

วิธีการบันทึกบัญชีรายการเงินอุดหนุนทั่วไป
ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ
กองบริหารการคลัง
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
โทร 0 2590 1272

วิธีการบันทึกบัญชีรายการเงินอุดหนุนทั่วไป ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

รายละเอียดแนบ ๒

วิธีการบันทึกบัญชี แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน ในระบบ GFMIS	บันทึกบัญชี		
			กองบริหารการคลัง		หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง (กอง ศูนย์ สำนัก) ที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	<u>การเบิกจ่าย</u> กองบริหารการคลังบันทึกการขอเบิกเงิน ในระบบ GFMIS ระบบประมวลผลจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติในระบบ GFMIS	ZFB60_K8/ แบบ ขบ 02	เดบิต พักเบิกเงินอุดหนุน เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5107030101 2102040102	
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานรับเงินงบอุดหนุนจากรัฐบาล	1102050124 4307010106	
2	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่าย เงินงบประมาณเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ กองบริหารการคลัง		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	
3	กองบริหารการคลัง จ่ายเงินให้กับหน่วยงานที่เป็น เจ้าของงบประมาณ (หน่วยงานศูนย์ต้นทุน)	ZF_53_PM แบบ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603	
4	หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน - รับเงินจากกองบริหารการคลัง เข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคารพาณิชย์ - ส่งเอกสารหลักฐานให้กองบริหารการคลัง ได้แก่ สำเนาใบ Pay – in – Slip สำเนา Bank Statement หรือ สำเนา Book Bank				เดบิต เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เครดิต รายได้เงินงบประมาณงบเงิน อุดหนุน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี		
			กองบริหารการคลัง		หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง (กอง ศูนย์ สำนัก) ที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
5	กองบริหารการคลัง รับสำเนาเอกสารหลักฐานจาก หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน ได้แก่ สำเนาใบนำ ฝาก Pay – in – Slip สำเนา Bank Statement หรือ สำเนา Book Bank	ZRP_RE/ บข.01 (RE)	เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เครดิต พักรับเงินอุดหนุน	1101030101 1101030102 4302040101	
6	หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน ได้รับใบแจ้งหนี้ และ หลักฐานขอเบิกเงิน - จ่ายเงินเป็นเช็คให้กับเจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน - ส่งสำเนาเอกสารหลักฐานการจ่ายให้กองบริหารการคลัง เช่น สำเนาหนังสืออนุมัติให้เบิกจ่าย สำเนาใบเสร็จรับเงิน บุคคลภายนอก สำเนาใบสำคัญรับเงิน หรือหลักฐานการ โอนเงินจ่าย ฯ				เดบิต ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน กรณีรับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดบิต เงินสด เครดิต เงินรับฝาก (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย)
7	กองบริหารการคลัง รับสำเนาเอกสารหลักฐานจาก หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน ได้แก่ สำเนาหนังสือ อนุมัติให้เบิกจ่าย และสำเนาใบเสร็จรับเงินบุคคลภายนอก หรือสำเนาหลักฐานการโอนเงินจ่าย ฯ	ZF_02_PP/ บข.01(PP) ZGL_JV / บข.01(JV)	เดบิต ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน กรณีรับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดบิต ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เงินรับฝากอื่น	5104010104 5xxxxxxxxx 1101030101 5104010104 5xxxxxxxxx 2111020199	
8	หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน นำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กับสรรพากร และส่งสำเนาหนังสืออนุมัติให้ เบิกจ่าย และสำเนาใบเสร็จรับเงินภาษี ส่งกองบริหารการ คลัง				เดบิต เงินรับฝาก (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย) เครดิต เงินสด
9	กองบริหารการคลัง รับสำเนาเอกสารหลักฐานจาก หน่วยงานที่เป็นเจ้าของเงินอุดหนุน ได้แก่ สำเนาหนังสือ อนุมัติให้เบิกจ่าย และสำเนาใบเสร็จรับเงินภาษี	ZF_02_PP/ บข.01(PP)	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	2111020199 1101030101	

การจ่ายเงินยืม และการชดใช้คืนเงินยืม

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน ในระบบ GFMIS	บันทึกรายการบัญชี		
			กองบริหารการคลัง		หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง (กอง ศูนย์ สำนัก) ที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
10	หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน ได้รับสัญญาการ ยืมเงินที่ได้รับอนุมัติแล้ว และจ่ายเงินยืม - จ่ายเงินเป็นเช็คให้กับผู้ยืมเงินตามสัญญาการยืมเงิน - ส่งสำเนาหนังสืออนุมัติให้ยืมเงิน สำเนาสัญญาการยืม ให้กองบริหารการคลัง				เดบิต ลูกหนี้เงินยืม (เงินอุดหนุน) เครดิต เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน
11	กองบริหารการคลัง รับสำเนาเอกสารหลักฐานจาก หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน ได้แก่ สำเนา หนังสืออนุมัติให้ยืมเงิน สำเนาสัญญาการยืม	ZF_02_PP บข.01 (PP)	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคาร พาณิชย์ เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	1102010108 1101030101	
12	หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน ได้รับการชดใช้คืน เงินยืม ด้วยใบสำคัญ และเงินคงเหลือจากลูกหนี้ - กรณีส่งใบสำคัญชดใช้เงินยืม - กรณีส่งเงินคงเหลือชดใช้เงินยืม - นำเงินคงเหลือชดใช้เงินยืมของลูกหนี้ฝากธนาคาร - ส่งสำเนาใบสำคัญชดใช้เงินยืม และสำเนาใบนำฝากเงิน Pay in Slip ให้กองบริหารการคลัง				เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืม (เงินอุดหนุน) เดบิต เงินสด เครดิต ลูกหนี้เงินยืม (เงินอุดหนุน) เดบิต เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เครดิต เงินสด
13	กองบริหารการคลัง รับสำเนาเอกสารหลักฐานจาก หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน ได้แก่ สำเนา ใบสำคัญชดใช้เงินยืม และสำเนาใบนำฝาก Pay in Slip - กรณีส่งใบสำคัญชดใช้เงินยืม - กรณีส่งเงินคงเหลือชดใช้เงินยืม	ZGL_JV บข.01 (JV) ZRP_RE/ บข.01 (RE)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝาก ธนาคารพาณิชย์ เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝาก ธนาคารพาณิชย์	5xxxxxxxxx 1102010108 1101030101 1102010108	

กรณี 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี		
			กองบริหารการคลัง		หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง (กอง ศูนย์ สำนัก) ที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1.	การเบิกจ่าย หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน ได้รับใบแจ้งหนี้ และหลักฐานขอเบิก ตรวจสอบความถูกต้องของ หลักฐาน และส่งเอกสารดังกล่าวให้กองบริหารการคลัง เพื่อขอเบิกเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุนทั่วไป				
2	กองบริหารการคลังได้รับเอกสารขอเบิก จากหน่วยงาน ที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน - บันทึกรายการขอเบิกเงินอุดหนุนในระบบ GFMS - ระบบประมวลผลจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติในระบบ GFMS	ZFB60_K8/ แบบ ขบ 02	เดบิต ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานรับเงินบอุดหนุนจากรัฐบาล	5104010104 5xxxxxxxxx 2102040102 1102050124 4307010106	
3	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่าย เงินงบประมาณเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ กองบริหารการคลัง		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	
4	กองบริหารการคลัง บันทึกรายการจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่ หรือ ผู้มีสิทธิรับเงิน - กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย - กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM แบบ ขจ 05 ZF_53_PM แบบ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 1101020603 2102040102 1101020603 21020401xx	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน ในระบบ GFMIS	บันทึกรายการบัญชี		
			กองบริหารการคลัง		หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง (กอง ศูนย์ สำนัก) ที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
.	- กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย เกิดคู่รายการอัตโนมัติ ในระบบ GFMIS ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินงบอุดหนุนจากรัฐบาล	21020401xx 4307010106	

การนำดอกเบียเงินฝากธนาคาร ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน ในระบบ GFMIS	บันทึกรายการบัญชี		
			กองบริหารการคลัง		หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง (กอง ศูนย์ สำนัก) ที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1.	หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน นำส่งดอกเบีย บัญชีเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนทั่วไป ให้กับ กองบริหารการคลัง ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ภายใน 15 วัน - บันทึกบัญชีรับดอกเบียเงินฝากธนาคาร - บันทึกบัญชีนำดอกเบียเงินฝากธนาคาร ส่งกองบริหาร การคลังเป็นรายได้แผ่นดิน				เดบิต เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เครดิต รายได้แผ่นดิน – จากดอกเบีย เงินฝากธนาคาร เดบิต รายได้เงินอุดหนุนนำส่งรายได้แผ่นดิน เครดิต เงินฝากธนาคารออมทรัพย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี		
			กองบริหารการคลัง		หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง (กอง ศูนย์ สำนัก) ที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
2	กองบริหารการคลัง รับผิดชอบเงินฝากธนาคารเพื่อ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบ เงินอุดหนุน - บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินในระบบ GFMS	ZRP_RA/ นส 01 (RA)	เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101020601 4203010101	
3	กองบริหารการคลัง นำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งเป็น รายได้แผ่นดิน ผ่านธนาคารกรุงไทย หรือ ผ่านระบบ KTB Corporate Online - ธนาคารกรุงไทย Interface ข้อมูลเข้าระบบ GFMS ได้ประเภทเอกสาร CJ - บันทึกการนำเงินส่งรายได้แผ่นดินในระบบ GFMS	ZRP_R1 / นส 02-1 (R1)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	5210010103 1101010112 1101010112 1101010101 1101020601	

เมื่อการเบิกจ่ายเงินงบเงินอุดหนุนทั่วไป ครบ 2 ปี หรือสิ้นสุดหรือยุบเลิกโครงการแล้ว มีเงินคงเหลือ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน ในระบบ GMIS	บันทึกรายการบัญชี		
			กองบริหารการคลัง		หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง (กอง ศูนย์ สำนัก) ที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	เมื่อหน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน ดำเนินการ เบิกจ่ายเงิน ครบ 2 ปี หรือสิ้นสุดหรือยุบเลิกโครงการ มีเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารให้ถอนเงิน คงเหลื่อดังกล่าวส่งกองบริหารการคลัง ภายใน 15 วัน - คืนเงินภายในปีที่ได้รับจัดสรร ให้นำส่งเป็นเบิกเกิน ส่งคืน - คืนเงินหลังจากครบ 2 ปี ให้นำส่งเป็นรายได้ แผ่นดิน				เดบิต รายได้เงินอุดหนุนนำส่งเบิกเกินส่งคืน เครดิต เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เดบิต รายได้เงินอุดหนุนนำส่งรายได้แผ่นดิน เครดิต เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์
2	กองบริหารการคลัง รับเงินอุดหนุนคงเหลือที่เบิกจ่าย ครบ 2 ปี หรือสิ้นสุดหรือยุบเลิกโครงการ จาก หน่วยงานที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน 2.1 รับคืนเงินภายในปีที่ได้รับจัดสรรเป็นเงิน เบิกเกินส่งคืน - รับเงินเบิกเกินส่งคืนบันทึกรายการในระบบ GMIS - นำเงินเบิกเกินส่งที่ธนาคารกรุงไทย หรือนำเงิน ส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online ธนาคารกรุงไทย Interface ข้อมูลเข้าระบบ GMIS จะได้ประเภทเอกสาร CJ	ZGL_BD4 บข.01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงิน เบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010101 2116010104 5209010112 1101010112	

เมื่อการเบิกจ่ายเงินงบเงินอุดหนุนทั่วไป ครบ 2 ปี หรือสิ้นสุดหรือยุบเลิกโครงการแล้ว มีเงินคงเหลือ (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน ในระบบ GFMIS	บันทึกรายการบัญชี		
			กองบริหารการคลัง		หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง (กอง ศูนย์ สำนัก) ที่เป็นเจ้าของงบเงินอุดหนุน
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	- บันทึกการนำเงินเบิกเงินส่งคืนคลังในระบบ GFMIS	ZRP_R6 นส 02-1 (R6)	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101	
	- บันทึกกลางบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งกับบัญชี ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการขอเบิก	ZGL_BE บช.01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxxx	
	2.2 รับคืนเงินอุดหนุนคงเหลือ หลังจากครบ 2 ปี นำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน				
	- รับเงินรายได้แผ่นดินบันทึกการในระบบ GFMIS	ZRP_RA/ นส 01 (RA)	เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	1101010101 1101020601 4206010102	
	- นำเงินรายได้แผ่นดินส่งที่ธนาคารกรุงไทย หรือนำ เงินส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online ธนาคารกรุงไทย Interface ข้อมูลเข้าระบบ GFMIS จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	
	- บันทึกการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินในระบบ GFMIS	ZRP_R1 นส 02-1 (R1)	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101010101 1101020601	