

ที่ ยธ ๐๗๐๓.๓/

๑๘๖๖๕



กรมราชทัณฑ์

๒๒๒ ถนนนนทบุรี ๑ ตำบลสวนใหญ่

อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรม

เรียน ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๓.๔/๑๔๖๖๐ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗

๒. หนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๓.๓/๑๘๐๒๙ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๕๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการบันทึกรายการบัญชีผ่าน Web online เงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางในระบบ GFMS ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรม

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กรมราชทัณฑ์ ได้แจ้งให้เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขังเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติการใช้เงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง และการจัดส่งรายงานการรับจ่ายเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรม ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงยุติธรรม ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมราชทัณฑ์ขอเรียนว่า กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการบันทึกรายการบัญชีเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรม และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้ระหว่างกันและรายการบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกันโดยสม่ำเสมอ เพื่อให้การบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงินระดับกระทรวงมีความถูกต้อง ครบถ้วน จึงขอแจ้งให้เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง ดำเนินการดังนี้

๑) บันทึกรายการบัญชีเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง ตามคู่มือบันทึกรายการบัญชีผ่าน Web online เงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางในระบบ GFMS ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรม โดยให้เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง ปฏิบัติตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๒) เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน ชื่อบัญชี เงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางของเรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง..... เพื่อใช้รับ-จ่ายเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางฯ

๓) กรณีมีเงินเหลือจากเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางของแต่ละโครงการให้แจ้งส่งคืนกรมราชทัณฑ์ โดยโอนเข้าบัญชีเงินนอกงบประมาณกรมราชทัณฑ์ หมายเลขที่บัญชี ๑๐๘-๖-๐๘๓๕๑-๒ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขานนทบุรี พร้อมแจ้งการโอนให้กรมฯ ทราบภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

๔) กรณีที่เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง ได้บันทึกบัญชีเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางฯ เป็นประเภทเงินบริจาค(รายได้รอการรับรู้) ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ โดยบันทึกบัญชีดังนี้

/๔.๑ นำเงิน...

๔.๑) นำเงินเหลือจ่ายคืนกรมราชทัณฑ์ บันทึกบัญชีโดย บช ๐๑ PP / ขบ ๐๓
เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต เงินสด / เงินฝากธนาคาร / เงินฝากคลัง

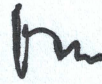
๔.๒) กรณีใช้จ่ายภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ บันทึกบัญชีโดย บช ๐๑ JV
เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

เงินดอกเบี้ยยอันเกิดจากเงินกลางๆ ที่แสดงในบัญชีรายได้รอการรับรู้ จะไม่ปรากฏยอดคงเหลือ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ



(นายกองเกียรติ กสิวิวัฒน์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมราชทัณฑ์

กองคลัง

ฝ่ายบัญชี

โทร. ๐ ๒๙๖๗ ๓๕๓๗-๘

โทรสาร ๐ ๒๙๖๗ ๓๕๓๗-๘

คู่มือการบันทึกรายการบัญชีผ่าน Web online เงินดอกเบี้ยยอันเกิดจากเงินกลางในระบบ GFMS ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรม
 กองคลัง กรมราชทัณฑ์ กระทรวงยุติธรรม

แหล่งเงิน XX๓๐๐๐ (XX หมายถึง ปีงบประมาณ พ.ศ.)
 กิจกรรมหลัก PXXXX (รหัสพื้นที่)
 รหัสงบประมาณ ๑๖๐๐๗

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	กองคลัง กรมราชทัณฑ์	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ Web online	เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง	รหัสบัญชี
			ข้อปัญหา			ข้อปัญหา	
๑	กองคลัง กรมราชทัณฑ์ ได้รับการโอนเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางจากกรมบังคับคดี บันทึกรายการรับโอนเงินระหว่างหน่วยเบิกจ่ายภายในกรม ให้ครบถ้วน ดังนี้	ZRP_RE บข 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (กรมราชทัณฑ์) เครดิต บัญชีรายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสคู่ค้า : X๑๖๐๕)	๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙ ๔๓๐๓๐๑๐๑๐๑			
๒	กองคลัง กรมราชทัณฑ์ โอนเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัด บันทึกบัญชีดังนี้	ZGL_JR	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง) เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (กรมราชทัณฑ์)	๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙ ๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙			
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกันภายในกรมเดียวกัน เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (กรมราชทัณฑ์)	๕๒๑๐๐๑๐๑๑๘ ๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างกันภายในกรมเดียวกัน	๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙ ๔๓๐๔๐๑๐๑๑๘	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	กองคลัง กรมราชทัณฑ์		รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ Web online	เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง		รหัสบัญชี
			ชื่อบัญชี				ชื่อบัญชี		
๓	๓) เมื่อนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร					ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายการ (เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง)	๒๑๑๑๒๐๑๑๙ ๑๑๐๑๑๐๑๐๑ ๑๑๐๑๓๐๑๑๙	
	๓.๔) กรณีข้อ ๓.๑ บันทึกบัญชีเป็นบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) และรับรู้เป็นสินทรัพย์ให้หลังบัญชีหักสินทรัพย์ ดังนี้ * ให้สร้างข้อมูลหักสินทรัพย์					AS/สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี *** ให้เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขังดำเนินการจัดทำแบบรายงานผลเบิกจ่ายงบลงทุน (บัญชีหักสินทรัพย์) ในระบบGFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. *** ส่งมาให้ฝ่ายบัญชี กองคลัง กรมราชทัณฑ์		
	* ล้างบัญชีหักสินทรัพย์รายตัว	F-04 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์(ระบุประเภท)	๑๒XXXXXXX๑ ๑๒XXXXXXX๒					
	* ล้างบัญชีหักงานระหว่างก่อสร้าง	F-04 (AA)	เดบิต บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เครดิต บัญชีหักงานระหว่างก่อสร้าง	๑๒๑๑๑๐๑๐๑๑ ๑๒๑๑๑๐๑๐๑๒					
	* ล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว	AIBU (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง	๑๒XXXXXXX๑ ๑๒๑๑๑๐๑๐๑๑					
	๓.๕) การยืมเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน * การยืมเงินที่ขออนุมัติแล้วและจ่ายเงินยืมให้ลูกหนี้ บันทึก					ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมกองงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายการ (เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง)	๑๑๐๒๐๑๑๐๑๘ ๑๑๐๑๑๐๑๐๑ ๑๑๐๑๓๐๑๑๙	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	กองคลัง กรมราชทัณฑ์		รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ Web online	เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง		รหัสบัญชี
			ชื่อบัญชี				ชื่อบัญชี		
๓	* การขอคืนเงินยืม บันทึก								๕xxxxxxxxx ๑๑๐๒๐๑๑๐๑๘
	๑) เมื่อส่งไปใบสำคัญเท่ากับเงินยืม					ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากรณาคารพาณิชย์		
	๒) เมื่อส่งไปใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม								
	๒.๑ ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ					ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากรณาคารพาณิชย์	๕xxxxxxxxx ๑๑๐๒๐๑๑๐๑๘	
	๒.๒ รับเงินสดคงเหลือ					ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากรณาคารพาณิชย์	๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑ ๑๑๐๒๐๑๑๐๑๘	
	๒.๓ นำเงินที่ได้รับคืน ฝากรณาคารพาณิชย์					ZGL_JR บช 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง) เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙ ๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑	
	๓) เมื่อส่งไปใบสำคัญมากกว่าเงินยืม								๕xxxxxxxxx ๑๑๐๒๐๑๑๐๑๘
	๓.๑ ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ					ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากรณาคารพาณิชย์		
	๓.๒ รับรู้ค่าใช้จ่ายตามใบสำคัญส่วนที่เกิน					ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	๕xxxxxxxxx ๒๑๐๒๐๔๐๑๑๐	
	๓.๓ จ่ายเงินส่วนที่เกินให้แก่ผู้ยืม					ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่ายอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง)	๒๑๐๒๐๔๐๑๑๐ ๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑ ๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	กองคลัง กรมราชทัณฑ์		รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ Web online	เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง		รหัสบัญชี
			ชื่อบัญชี				ชื่อบัญชี		
๔	การบันทึกบัญชีรายได้เงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางที่ฝากสถาบันการเงิน	ZRP_RE บข 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (กรมราชทัณฑ์) เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก	จากสถาบันการเงิน	๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙๙ ๔๓๐๓๐๑๐๑๐๑๑	ZRP_RE บข 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง) เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก	๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙๙ ๔๓๐๓๐๑๐๑๐๑๑	
๕	เมื่อเรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขังโอนเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางที่เหลือจากกิจกรรม/โครงการ หรือเงินดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินฝากธนาคาร คืน กองคลัง กรมราชทัณฑ์ ๕.๑) การส่งคืนเงินภายในปีงบประมาณ หรือ ส่งคืนข้ามปีงบประมาณ บันทึกดังนี้	ZRP_RE บข 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (กรมราชทัณฑ์) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย-ภายในกรม		๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙๙ ๔๓๐๘๐๑๐๑๒๒๑	บข 01 (PP)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยเบิกจ่าย-ภายในกรม เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง)	๕๒๑๐๑๐๑๒๒๑ ๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙๙	
	๕.๒ กองคลัง กรมราชทัณฑ์ ส่งเงินคืนให้กรมบังคับคดี	ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสคู่ค้า : X๑๖๐๕) เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (กรมราชทัณฑ์)		๕๑๐๗๐๑๐๑๐๑๑ ๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙๙				

ติดต่อ/ประสานงานที่ : ฝ่ายบัญชี กองคลัง กรมราชทัณฑ์ หมายเลข ๐-๒๙๖๗-๓๕๓๗-๘

๑) คุณวารุณี ฤทธิ์งาม ๒) คุณธนพรรณ เกตุกราน ขอร้อง ๓) คุณกาญจนา ชัยพฤกษ์ ๔) คุณระยิบแสง กาละ ๕) คุณธงชัย จันทร์น้อย ๖) คุณชญานันท์ คงสัมฤทธิ์