

วิธีปฏิบัติในการรับเงินสดผ่านตู้บริจาค การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบันทึกรายการบัญชีเงินบริจาคและทรัพย์สินที่รับบริจาค

ตามที่ระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ.๒๕๖๑ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ รายละเอียดในการปฏิบัติ เกี่ยวกับเงินบริจาค และการจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินบริจาค รวมทั้งการส่งรายงานให้กับส่วนราชการ ต้นสังกัด รายละเอียดตามที่ระเบียบกำหนดไว้

ดังนั้นเพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับเงินบริจาคให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด และเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการดำเนินการจึงขอ กำหนดวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงินสดผ่านตู้บริจาค การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบันทึก รายการบัญชีเกี่ยวกับการบริจาคสินทรัพย์

การปฏิบัติการรับเงินสดผ่านตู้บริจาค

กรณีการรับเงินสดผ่านตู้บริจาคไม่ต้องออกไปเสิร์ฟรับเงิน ให้หัวหน้าหน่วยบริการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่การเงินตรวจนับเงินจากตู้บริจาค และนำเงินพร้อมทั้งรายงานสรุปจำนวนเงินที่ได้รับผ่านตู้บริจาค ส่งให้หัวหน้าการเงินเพื่อนำเสนอหัวหน้าหน่วยบริการทราบ**เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีควรมีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจนับเงินไม่น้อยกว่า ๒ คน ** (ตามตัวอย่างแบบฟอร์มรายงานสรุปการรับและนำส่งเงินบริจาคที่แนบ)

การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุ

ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๗ พระราชบัญญัติมิให้ใช้ บังคับแก่ (๖) การจัดซื้อจัดจ้างของสถาบันอุดมศึกษาหรือสถานพยาบาลที่เป็นหน่วยงาน ของรัฐโดยใช้เงินบริจาครวมทั้งดอกผลของเงินบริจาค โดยไม่ใช้เงินบริจาค่นั้นร่วมกับเงินงบประมาณ

ดังนั้น วิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุ โดยไม่ใช้เงินบริจาครวมทั้งดอกผล ของเงินบริจาค โดยไม่ใช้เงินบริจาค่นั้นร่วมกับเงินงบประมาณ ให้เป็นไปตามกฎหรือระเบียบที่กระทรวง สาธารณสุขกำหนด ทั้งนี้หน่วยงานไม่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยเงินบริจาคผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ แต่ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุ โดยไม่ใช้เงินบริจาคของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๖๑

การจัดทำรายงานเงินบริจาค

หน่วยบริการจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินบริจาค และส่งรายงานมาที่หน่วยงานคลังของ ส่วนราชการต้นสังกัด เพื่อรายงานกรมบัญชีกลางภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามบทบัญญัติ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐ เรื่องการจัดทำรายงานการรับและ การใช้จ่ายเงินที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

วิธีการบันทึกการบัญชี

๑. การรับบริจาคเป็นตัวแทน (เงินสด เช็ค หรือ ตราสารที่ธนาคารสั่งจ่าย บัตรเดบิตหรือบัตรเครดิต)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	เงินบริจาคไม่มีวัตถุประสงค์ การรับเงินบริจาค	ZRP_RE บข 01 RE	Dr บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน Cr บัญชีรายได้จากการบริจาค	1101010101 1101030102 4302030101
	การจัดซื้อหรือจัดจ้าง เมื่อ ได้รับ ของและใบแจ้งหนี้เรียบร้อยแล้ว	ZGL_JV บข 01 JV	Dr บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) Cr บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	1105010105 5xxxxxxx 2101020199
	จ่ายชำระเงินให้กับเจ้าหนี้ บันทึกรับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บข 01 PP ZGL_JV บข 01 JV	Dr บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก Cr บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน Dr บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก Cr บัญชีเงินรับฝากอื่น	2101020199 1101030102 2101020199 2111020199
	นำส่งภาษีให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP บข 01 PP	Dr บัญชีเงินรับฝากอื่น Cr บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	2111020199 1101030102
๑.๒	เงินบริจาคมีวัตถุประสงค์ รับเงินบริจาคเพื่อซื้อ ที่ดิน อาคาร หรือครุภัณฑ์	ZRP_RE บข 01 RE ZRP_RE บข 01 RE	Dr บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน Cr บัญชีรายได้จากการบริจาค Dr บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน Cr บัญชีรายได้ออกรับรู้	1101010101 1101030102 4302030101 1101010101 1101030102 2213010101
	รับเงินบริจาค โดยระบุให้ใช้ได้ เฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินต้น การบันทึกบัญชีส่วนของเงินต้น	ZRP_RE บข 01 RE	Dr บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน Cr บัญชีทุน - คงยอดเงินต้น	1101010101 1101030102 3105010103
	การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝาก ธนาคาร	ZRP_RE บข 01 RE	Dr บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน Cr บัญชีรายได้ออกรับรู้	1101030102 4303010101

วิธีการบันทึกรายการบัญชี(ต่อ)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	จัดซื้อสินทรัพย์ถาวรด้วยเงินบริจาค ที่มีวัตถุประสงค์โดยได้รับของ, ใบแจ้งหนี้ เรียบร้อยแล้ว			
	ที่ดิน	ZGL_JV บช 01 JV	Dr บัญชีที่ดินราชพัสดุรอโอน Cr บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	1204020103 2101020199
	อาคาร ครุภัณฑ์	ZGL_JV บช 01 JV	Dr บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีพัสดุครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) Cr บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	1211010102 120xxxxxxx 2101020199
	จ่ายชำระเงินให้กับเจ้าหนี้	ZF_02_PP บช 01 PP	Dr บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก Cr บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101030102
	บันทึกรับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZGL_JV บช 01 JV	Dr บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก Cr บัญชีเงินรับฝากอื่น	2101020199 2111020199
	นำส่งภาษีให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP บช 01 PP	Dr บัญชีเงินรับฝากอื่น Cr บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	2111020199 1101030102
๑.๓	การล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์และ ประมวลผลค่าเสื่อมราคา ดำเนินการล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็น สินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบ GFMIS บันทึกล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็น สินทรัพย์รายตัว (กรณีได้รับเงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์ และไม่มีวัตถุประสงค์ เมื่อดำเนินการนำ เงินดังกล่าวมาจัดซื้อสินทรัพย์ถาวร ไม่ต้องดำเนินการผ่านระบบ e-GP)	AS01 สท. 01 F-04 สท. 13	(ไม่บันทึกบัญชี) Dr บัญชีสินทรัพย์รายตัว (ระบุประเภท) Cr บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีพัสดุครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx 1211010102 120xxxxxxx

วิธีการบันทึกรายการบัญชี(ต่อ)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	หน่วยงานส่วนกลางระดับกรม ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประจำเดือนในระบบ GFMS	ZAFAB	Dr บัญชีค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท) Cr บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท)	510xxxxxxx 120xxxxxxx
	ปรับปรุงบัญชีรับรู้รายได้เท่ากับ ค่าใช้จ่าย(ค่าเสื่อมราคา)ที่เกิดขึ้น -กรณีใช้เงินบริจาคไม่มีวัตถุประสงค์ ในการจัดซื้อ -กรณีใช้เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์ ในการจัดซื้อ	ZGL_JV บช 01 JV	ไม่ต้องบันทึกปรับปรุงบัญชี Dr บัญชีรายได้รอการรับรู้ Cr. รายได้จากการบริจาค	2213010101 4302030101

๒. การรับบริจาคเป็นสินทรัพย์

๒.๑	รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ถาวร ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ -สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบ GFMS - บันทึกรายการอาคาร และอุปกรณ์	ZGL_JV บช 01 JV AS01 สท. 01 ABZON สท. 16	Dr บัญชีที่ดินราชพัสดุรอโอน Cr บัญชีรายได้จากการบริจาค Dr บัญชีอาคาร (ระบุประเภท) บัญชีครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) Cr บัญชีรายได้รอการรับรู้	1204020103 4302030101 120xxxxxxx 120xxxxxxx 2213010101
๒.๒	ประมวลผลค่าเสื่อมราคา หน่วยงานส่วนกลางระดับกรม ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประจำเดือนในระบบ GFMS	ZAFAB	Dr บัญชีค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท) Cr บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท)	510xxxxxxx 120xxxxxxx
	ปรับปรุงบัญชีรับรู้รายได้เท่ากับ ค่าใช้จ่าย(ค่าเสื่อมราคา)ที่เกิดขึ้น	ZGL_JV บช 01 JV	Dr บัญชีรายได้รอการรับรู้ Cr. รายได้จากการบริจาค	2213010101 4302030101

- ตัวอย่างแบบฟอร์ม -
รายงานสรุปการรับและนำส่งเงินบริจาค

เลขที่นำส่ง.....

ในราชการ(หน่วยงาน).....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง.....

ขอนำส่งเงินจากตู้รับบริจาคเป็นเงินสด จำนวน.....บาท.....สตางค์
(ตัวอักษร).....

เพื่อนำเสนอหัวหน้าหน่วยงาน ตามรายการดังต่อไปนี้

ตู้บริจาคที่	รายการ	จำนวนเงิน
	รับเงินจากตู้บริจาค...(ระบุตามวัตถุประสงค์)....	

รวมเงิน

ลายมือชื่อ.....เจ้าหน้าที่การเงิน
(.....)

ลายมือชื่อ.....กรรมการตรวจนับเงิน ลายมือชื่อ.....กรรมการตรวจนับเงิน
(.....) (.....)

ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....

เรียน(หัวหน้าหน่วยงาน).....

ข้าพเจ้า.....ได้ดำเนินการตรวจสอบ
และรับเงินบริจาคไว้เป็นการถูกต้องแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลายมือชื่อ.....หัวหน้าการเงิน
(.....)

ตำแหน่ง.....

ทราบ

ลายมือชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงาน
(.....)

ตำแหน่ง.....

