



กรมบัญชีกลาง
1514
28 ส.ค. 2561
11.24 น.

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๒๔

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๔๐๐

๕ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง
ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๑ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง
ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๖ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับเงิน
และการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
โดยให้กรมบัญชีกลางนำเงินค่าซื้อเอกสารที่ได้รับจากธนาคารทุกแห่งส่งเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง
แทนส่วนราชการเจ้าของรายได้ แทนการกระจ่ายเงินเข้าบัญชีส่วนราชการเพื่อให้ส่วนราชการนำเงินส่งคลัง นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน
และการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคา
ซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด
แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

เรียน อธิการบดี
- เพื่อโปรดทราบ
- เห็นควรปฏิบัติตามแจ้ง
ในเอกสารของกรมบัญชีกลาง
11 ส.ค. ๒๕๖๑

ขอแสดงความนับถือ

(Signature)

(นางสุรพร สิริขันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

ข้าราชการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

(Signature)
4 เม.ย. ๖1

(Signature)
512.๖1

ดำเนินการดังแนบ

(Signature)

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร สิริโกตาภิจ)
รองอธิการบดี ปฏิบัติการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้
09 เม.ย. 2561

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง

ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๒๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๑ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยกรมบัญชีกลางนำเงินค่าซื้อเอกสารที่ได้รับจากธนาคารทุกแห่งส่งเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังแทนส่วนราชการเจ้าของรายได้แทนการกระจายเงินเข้าบัญชีส่วนราชการเพื่อนำเงินส่งคลังเช่นเดิม เพื่อให้วิธีปฏิบัติในการรับชำระค่าเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์มีความสะดวก คล่องตัวและเป็นการลดขั้นตอนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ทำให้การนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินมีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น

การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ได้กำหนดให้กรมบัญชีกลางนำเงินค่าซื้อเอกสารที่ได้รับจากธนาคารทุกแห่งส่งเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังแทนส่วนราชการเจ้าของรายได้ ดังนี้

๑. กรมบัญชีกลาง

๑.๑ กรมบัญชีกลางตรวจสอบข้อมูลและทำการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS เมื่อมีผู้มาชำระค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันของกรมบัญชีกลางที่เปิดไว้แล้วกับธนาคารพาณิชย์ ชื่อบัญชี “เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์” เพื่อใช้สำหรับรับเงินค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของทุกส่วนราชการ

๑.๒ ในวันทำการถัดไปกรมบัญชีกลางบันทึกบัญชีนำเงินค่าซื้อเอกสารจากบัญชีเงินฝากของทุกธนาคารที่เปิดไว้ ในข้อ ๑.๑ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี “เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์”

๑.๓ กรมบัญชีกลางบันทึกบัญชีโอนเงินค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์จากบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี “เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์” เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี “กรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ” เพื่อนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังหรือฝากคลังแทนส่วนราชการ

๑.๔ กรมบัญชีกลางบันทึกบัญชีรับเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังที่จัดเก็บแทนส่วนราชการโดยนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. ส่วนราชการ

ส่วนราชการดำเนินการตรวจสอบการชำระเงินค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังจากรายงานตรวจสอบสถานะการซื้อของสำหรับหน่วยงานเจ้าของโครงการ รายงานเพื่อตรวจสอบการรับและส่งรายได้แทนกันจากระบบ e - GP และรายงานจัดเก็บและส่งรายได้แทนกัน ในระบบ GFMS เก็บไว้เป็นหลักฐาน เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

วิธีการบันทึกรายการบัญชี

การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
๒. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของหน่วยงานและต้องนำเงินฝากคลัง

แบบบัญชีทางบัญชีในการรับเงินและการรับเงินส่งคลังกรมบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

๑. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายเดือน
๒. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของหน่วยงานและต้องนำเงินฝากคลัง

๑. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายเดือน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บเงิน		กรมบัญชีกลาง (๑๑๑)		ส่วนราชการ	รหัสบัญชี
			หน่วยเบิกจ่าย 0300444444 ศูนย์ทุน 0300440002	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี		
๑๑	กรมบัญชีกลางตรวจสอบและบันทึกบัญชีเมื่อมีผู้มาชำระค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ใช้จ่ายเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางประเภทกระแสรายวัน ชื่อบัญชี "เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์"	ZRP_RE/ บช 01 ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101030199 11010301xx/ 11040101xx	เดบิต เงินฝากอื่น	2111020199		
๑๒	เมื่อกรมบัญชีกลางงบเงินฝากตามข้อ ๑๑ ใช้จ่ายเงินฝากธนาคาร บงจธพการกรุงไทย ชื่อบัญชี " เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์"	ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101030199 11010301xx/ 11040101xx	เดบิต เงินฝากอื่น หรือ เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
๑๓	เมื่อกรมบัญชีกลางเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร บงจธพการกรุงไทย ชื่อบัญชี "เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์" ใช้จ่ายบัญชี "กรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ"	ZF_02_PP บช 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น หรือ เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199/ 1101030199 11010301xx/ 11040101xx				
๑๔	กรมบัญชีกลางบันทึกเงินรายเดือนคืนที่ตัดกับแผนราชการ (เอกสารมีเลขที่รายการ)	ZRP_RC บช 03 ประเภทเอกสาร RC	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อส่งคลัง	1101020601 1101020606 4202030110				

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน		กรมบัญชีกลาง (999)		ส่วนราชการ		
			หมายเลขบัญชี 0300444444	ศูนย์ต้นทุน 0300440002	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RC		เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601				เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	1102050125
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606					เครดิต รายได้ค่าซื้อเอกสาร
	เมื่อกรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน นำเงินส่งฝากระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010103				เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ ณ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	1101010112					เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112				รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน)	
			เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	2101020106					
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร R3		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112			เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง	4308010103	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601				รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน)	
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี	1101020606			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้	4308010103	เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	5210010103			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง		เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน
			ให้กรมบัญชีกลาง						1102050125

๒. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของหน่วยงานและต้องนำเงินฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GMIS Web online	กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บเงิน		กรมบัญชีกลาง (999)		ส่วนราชการ		
			หมายเลขกำกับ 0300444444	ศูนย์ต้นทุน 0300440002	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
๒๑	การบัญชีที่กลางตรวจสอบและบันทึกบัญชี เมื่อมีผู้มาชำระค่าที่ออกสารประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของกรมบัญชีกลางประเภทกระแสรายวัน ชื่อบัญชี "เงินรายได้ที่ออกสารประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์"	ZRP_RE/ บช 01 ประเภทเอกสาร RE	เคปิด เงินฝากไม่มีรายได้ หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	เครติด เงินรับฝากอื่น	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 211020199				
๒๒	เมื่อกรมบัญชีกลางไม่เงินฝากตามข้อ ๒๑ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี " เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสาร ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์"	ZGL_RV/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เคปิด เงินฝากไม่มีรายได้ หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	เครติด เงินฝากไม่มีรายได้ หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 1101030199 11010301xx/ 11040101xx				
๒๓	เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินจากบัญชีเงินฝาก ธนาคาร บมจ ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี "เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์" เข้าบัญชี "กรมบัญชีกลาง เพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ"	ZF_02_PP บช 01 ประเภทเอกสาร PP	เคปิด เงินรับฝากอื่น	เครติด เงินฝากไม่มีรายได้ หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199 1101030199 11010301xx/ 11040101xx				
๒๔	กรมบัญชีกลางบันทึกบัญชีที่จัดเก็บ แบบสำรวจราชการ (เอกสารมีเลขที่รายการ) เมื่อการบัญชีกลางสามารถเอกสาร จะได้รับการเอกสาร RD	ZRP_RD นส.03 ประเภทเอกสาร RD	เคปิด เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครติด รายได้ค่าเช่าเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	เคปิด เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครติด เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	1101020601 1101020606 4313010109 1101020601 1101020606 2101020106			เคปิด ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครติด รายได้ค่าเช่าเอกสาร จัดซื้อจัดจ้าง	1102050125 4313010109

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน		กรมบัญชีกลาง (9999)		ส่วนราชการ	
			หน่วยเบิกจ่าย 0300444444 ศูนย์ต้นทุน 0300440002	รหัสบัญชี	หน่วยเบิกจ่าย	รหัสบัญชี	หน่วยเบิกจ่าย	รหัสบัญชี
	เมื่อกรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน นำเงินส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online จ่ายได้ประเภทเอกสาร C)		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินไว้ส่ง	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ ณ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน (กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน)	11010203xx	4308010102	
	และระบบบันทึกการชำระเงินส่งคลังอัตโนมัติ (เอกสารสถานะพัสดุรายการ)		เดบิต พักเงินไว้ส่ง เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	1101010112 2101020106 1101020601 1101020606				
	เมื่อกรมบัญชีกลางส่งรายการเอกสาร จ่ายได้ประเภทเอกสาร R4		เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	1101020501 2111020101				
	และประเภทเอกสาร RY		เดบิต พักเงินไว้ส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	1101010112 1101020601 1101020606 2101020106 5210010102	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณ จากหน่วยงาน (ส่วนราชการเจ้าของรายได้)	4308010102 4308010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	5210010102 1102050125
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105		