

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๑๓๖

๐๖๓๖



อธิการบดี
1824

วันที่ 118 พ.ค. 2559

พ เมษายน ๒๕๕๙

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รับที่ 2481

วันที่ 2 พ.ค. 2559

เวลา 09.10 น.

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

งานบริหารและธุรการ

กองคลัง

รับที่ 233

วันที่ 2 พ.ค. 2559

เวลา

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

๒. แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

๓. แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

๐22 เวลา

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ เห็นชอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒน

วันที่ 13 พ.ค. 2559

โครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ซึ่งมีแผนงานโครงการ e-Payment ภาครัฐ เป็นโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ดังกล่าว และเห็นชอบการกำหนดแนวทางการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในระยะต่อไป โดยในส่วนของกรมบัญชีกลางและหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องให้ปรับปรุงกฎระเบียบเพื่อผลักดันการรับจ่ายเงินระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับภาคเอกชนให้เป็นการรับจ่ายเงินทางอิเล็กทรอนิกส์

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามนัยมติคณะรัฐมนตรีข้างต้น โดยอาศัยอำนาจตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๗ วรรคสอง ที่กำหนดให้การจ่ายเงินผ่านธนาคารหรือด้วยวิธีอื่นใด ให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ขึ้น เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติให้แก่ส่วนราชการ โดยจัดทำเป็นโครงการนำร่องสำหรับส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และเนื่องจากการดำเนินการดังกล่าวจะต้องมีการเตรียมความพร้อมของระบบงาน (ระบบ KTB Corporate Online) ให้รองรับการดำเนินการของส่วนราชการ ซึ่งได้รับการประสานจากธนาคารกรุงไทยฯ ว่าระบบจะพัฒนาแล้วเสร็จในเดือนมิถุนายน ๒๕๕๙ พร้อมทั้งส่วนราชการต้องมีการสมัครเข้าใช้งานบริการโอนเงินผ่านระบบธนาคาร อินเทอร์เน็ต แบงก์กิ้งสำหรับนิติบุคคล หรือหน่วยงานราชการ (KTB Corporate Online) รวมถึงต้องจัดให้มีการฝึกอบรมเพื่อเตรียมความพร้อมให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการด้วย ซึ่งต้องใช้เวลาประมาณ ๑ เดือน คือภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๙ ดังนั้น จึงกำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติดังกล่าวตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

เรียน อธิการบดี

☒ เพื่อโปรดทราบ

☒ เห็นควรให้ งานงบประมาณและกรเงิน บลจ
งานบัญชี ถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุทธิดัน รัตนโชติ)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายได้และภาษีเงิน

กรมบัญชีกลาง

สำนักกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๖

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๐

1. 640 lbs per

வினாக்கள்

3. *Adiantum species*

Room K1B Corporate Online

[illegible]

①

1964 08/12/74

122259

[illegible]

15/10/2564 - 16/10/2564
 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโภคากิจ)

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ตีรโกเศศกิจ)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

113 W.A. 2559

9

मार्ग १.

~ Her zinnen

- *abstrakte mathematische*
Wissenschaften

④

Lu Badoimo

อธิการบดี

17 W.A. 2559

301034

หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

๑. ให้ส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สำหรับรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ขอเปิดให้บริการโอนเงินสำหรับบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวกับธนาคารกรุงไทยฯ ผ่านระบบธนาคาร อินเทอร์เน็ต แบงก์กิ้ง สำหรับนิติบุคคล หรือหน่วยงานราชการ (KTB Corporate Online)

๒. การจ่ายเงินของส่วนราชการเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ใช้สำหรับกรณีดังนี้

๒.๑ เงินสวัสดิการ ได้แก่ ค่าเล่าเรียนบุตร และค่ารักษาพยาบาล

๒.๒ ค่าตอบแทน เช่น ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ ค่าตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ค่าตอบแทนการสอบ ค่าสมนาคุณวิทยากร เป็นต้น

๒.๓ เงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

๓. สำหรับบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนี้

๓.๑ กรณีเป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ ในหน่วยงาน ให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้สำหรับรับเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทน แล้วแต่กรณี

๓.๒ กรณีเป็นบุคลากรต่างสังกัดหรือบุคคลภายนอก ให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามที่ผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งความประสงค์ไว้

๔. ในการเริ่มดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ครั้งแรก ให้ส่วนราชการจัดให้ผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามที่กำหนด (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) และนำรายละเอียดทั้งหมดของผู้มีสิทธิรับเงิน รวมทั้งเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร ในแบบดังกล่าวมาจัดทำเป็นทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการโอนเงินต่อไป

๕. เมื่อผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งขอรับเงินจากส่วนราชการ ให้ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามข้อ ๑ และให้ดำเนินการโอนเงินเต็มจำนวนตามสิทธิเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และเมื่อการโอนเงินสำเร็จ ระบบจะมีการส่งข้อความแจ้งเตือนผ่านโทรศัพท์มือถือ (SMS) หรือจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ตามเบอร์โทรศัพท์ หรือ e-mail address ที่ผู้มีสิทธิได้แจ้งไว้

กรณีที่ผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งขอรับเงินตามแบบคำขอเบิกเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือสัญญาการยืมเงิน เมื่อได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารจากส่วนราชการแล้ว ผู้มีสิทธิรับเงินไม่ต้องลงชื่อรับเงินในแบบคำขอเบิกเงินดังกล่าวอีก

๖. ให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย



๗. ทุกสิ้นวันทำการ ให้ส่วนราชการจัดให้มีการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการออนไลน์ผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report / Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement / Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินตามข้อ ๔ ให้ถูกต้องตรงกัน

๘. กรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น โอนเงินเข้าบัญชีผิดราย โอนเงินไปเกินกว่าจำนวนที่ผู้มีสิทธิรับเงินได้รับ เป็นต้น ให้ส่วนราชการดำเนินการเรียกเงินคืนเป็นเงินสดและนำเงินส่งคลัง ถ้านำส่งก่อนสิ้นปีงบประมาณให้ส่วนราชการนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน แต่ถ้านำส่งภายหลังสิ้นปีงบประมาณให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ยกเว้นค่ารักษาพยาบาลให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๙. สำหรับวิธีปฏิบัติทางบัญชีให้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓)

๑๐. วิธีปฏิบัติอื่นที่มีได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง



แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ
KTB Corporate Online

วันที่ เดือน พ.ศ.

เรียน (ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้ากองคลัง หรือตำแหน่งอื่นใด)

ข้าพเจ้า..... ตำแหน่ง.....
เลขประจำตัวประชาชน
สำนัก/กอง/ศูนย์.....สังกัดกรม.....กระทรวง.....
อยู่บ้านเลขที่.....ซอย.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....
อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....
เบอร์โทรศัพท์.....

ขอรับเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน และเงินยืมราชการผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยได้แนบสำเนา
หน้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารมาเพื่อเป็นหลักฐานด้วยแล้ว

☐ กรณีเป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ ของหน่วยงาน เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร
ที่ใช้สำหรับรับเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทน
บัญชีเงินฝากธนาคาร.....สาขา.....ประเภท.....
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร.....

☐ กรณีเป็นบุคคลภายนอกเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร.....สาขา.....
ประเภท.....เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร.....

และเมื่อ(ระบุชื่อส่วนราชการ).....โอนเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน และเงินยืมราชการผ่านระบบ KTB
Corporate Online แล้ว ให้ส่งข้อมูลการโอนเงินผ่านช่องทาง

- ☐ ข้อความแจ้งเตือนผ่านโทรศัพท์มือถือ (SMS) ที่เบอร์โทรศัพท์.....
- ☐ จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ตาม e-mail address.....

ลงชื่อ.....ผู้มีสิทธิรับเงิน
(.....)

หมายเหตุ : เลขที่ของแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ระบุหมายเลขกำกับ
เรียงกันไปทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน

การบัญชีภาครัฐ

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

วิธีการบันทึกการบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. การจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน
๒. การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

๑. การจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับหลักฐานขอเบิกเงินสวัสดิการหรือค่าตอบแทน	ZFB60_KL/ ขบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxxxx 2102040102		
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้ำจ่ายจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค้ำจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
๑.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้ำจ่ายจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้ำจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารกับ บมจ. ธนาคารกรุงไทย สำหรับรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง จ่ายเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ KTB Corporate Online) แทนการจ่ายเงินด้วยเช็คและเงินสด ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินเพื่อรับเงินเต็มจำนวนตามสิทธิในรายการต่างๆ ดังนี้

๑. เงินสวัสดิการ ได้แก่ ค่าเล่าเรียนบุตร และค่ารักษาพยาบาล

๒. ค่าตอบแทน เช่น ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ค่าตอบแทนการสอบค่าสมนาคุณวิทยากร เป็นต้น

๓. เงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

สำหรับกรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น โอนเงินเข้าบัญชีผิดราย โอนเงินไปเกินกว่าจำนวนที่ผู้มีสิทธิรับเงินได้รับ เป็นต้น ให้ส่วนราชการดำเนินการเรียกเงินคืนเป็นเงินสดและนำเงินส่งคลัง

ดังนั้น เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังเป็นไปด้วยความถูกต้องครบถ้วน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบันทึกรายการบัญชีของส่วนราชการให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

การบันทึกรายการบัญชี

การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. การจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน

๒. การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชีดังนี้

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๓	เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603		
๑.๔	บันทึกกับเงินเหลือจ่ายจากการขอเบิก เงินงบประมาณ					
(๑)	กรณีรับเงินและนำส่งคลังภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิกเป็นเบิกเกินส่งคืน					
(๑.๑)	บันทึกกับเงินสตกงเหลือภายในปีงบประมาณ ที่ขอเบิก	ZGL_BD4/ บข 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		
(๑.๒)	นำเงินส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก"เบิกเกินส่งคืน" โอนไปฝาก จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเกิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112
(๑.๓)	บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ	ZRP_R6/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R6	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๔)	บันทึกคำสั่งบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการขอเบิก	ZGL_BE/ บข 01 ประเภทเอกสาร BE	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxxx		
(๒)	กรณีรับเงินและนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (คำรักษาพยาบาล)					
(๑.๑)	บันทึกการรับเงินสดคงเหลือภายในปีงบประมาณ ที่ขอเบิก	ZRP_RA/ นส 01 ประเภทเอกสาร RA	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	1101010101 4206010102		
(๒.๒)	นำเงินส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
(๒.๓)	บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ	ZRP_RL/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒.๔)	กรณีนำส่งคลังภายในปีที่ขอเบิกให้ส่วนราชการ บันทึกปรับลดเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลและ รับรู้ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZGL_JV/ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต เงินช่วยค่ารักษาพยาบาล (ระบุประเภท)	5104030218 5101xx02xx		
(๓)	กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก และนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป					
(๓.๑)	บันทึกปรับเงินลดลงเหลือภายในปีงบประมาณ ที่ขอเบิก	ZGL_BD4/ บข 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		
(๓.๒)	นำเงินส่งปีงบประมาณถัดไป ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
(๓.๓)	บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ	ZRP_R1/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓.๔)	บันทึกหลักฐานบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับบัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	ZGL_BF/ บข.01 ประเภทเอกสาร BF	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104		
			เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	4206010102		
(๔)	กรณีรับเงินและนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป	ZRP_RA/ นส 01 ประเภทเอกสาร RA	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	4206010102		
(๔.๑)	บันทึกกับเงินสดคงเหลือปีงบประมาณถัดไป		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
(๔.๒)	นำเงินส่งปีงบประมาณถัดไป ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
(๔.๓)	บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ	ZRP_RA/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		

๒ การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	ส่วนรายการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	เมื่อสัญญาการยืมเงินได้รับการอนุมัติแล้ว ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (จ่ายให้ยืม) เพื่อจ่ายเข้าส่วนราชการ	ZFB60_K1/ ขบ 02	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	1102010101 2102040102		
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุแบบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุแบบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
			เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
๒.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603		
			เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้สิทธิ			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒๔	เมื่อได้รับการขอใช้คืนเงินยืม					
(๑)	กรณีส่งใบสำคัญเท่ากับเงินยืม	ZF_02_G1/ บช 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxxx 1102010101		
(๒)	กรณีส่งใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม					
(๒.๑)	กรณีรับเงินและนำส่งคลังภายในงบประมาณ ที่ขอเบิก					
(๒.๑.๑)	บันทึกถ่วงลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ	ZF_02_G1/ บช 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxxx 1102010101		
(๒.๑.๒)	บันทึกรับเงินสดคงเหลือภายในงบประมาณ ที่ขอเบิก	ZGL_BD4/ บช 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		
(๒.๑.๓)	นำเงินส่งภายในงบประมาณที่ขอเบิก ที่ บ.เจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก "เบิกเงินส่งคืน" ในใบนำฝาก จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเกิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒.๑.๔)	บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ	ZRP_R6/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R6	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
(๒.๑.๕)	บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ คู่กับบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	ZGL_BE/ บช 01 ประเภทเอกสาร BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2116010104 1102010101		
(๒.๒)	กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก และนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป					
(๒.๑.๑)	บันทึกการนำเงินส่งคลังเท่ากับใบสำคัญ ที่ขอเบิก	ZF_02_G1/ บช 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010101		
(๒.๒.๒)	บันทึกการนำเงินส่งคลังภายในปีงบประมาณ ที่ขอเบิก	ZGL_BD4/ บช 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		
(๒.๑.๑)	เมื่อรับเงินสดคงเหลือตามข้อ (๒.๑.๒) แล้ว ให้บันทึกการนำเงินส่งคลังเท่ากับใบสำคัญ ค่าใช้จ่ายส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ในปีงบประมาณถัดไป	ZF_02_G1/ บช 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่ายส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5104030218 1102010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒๒๔)	นำเงินส่งปีงบประมาณถัดไป ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก "รายได้แผ่นดิน" ไปใบนำฝาก จะได้ประเภทเอกสาร C		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
(๒๒๕)	บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ	ZRP_R1/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
(๒๒๖)	บันทึกบัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า คู่กับบัญชีเบิกเกินสิ้นคั่นรอนำส่ง	ZGL_BF/ บช 01 ประเภทเอกสาร BF	เดบิต เบิกเกินสิ้นคั่นรอนำส่ง เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	2116010104 4206010102		
(๒๓)	กรณีรับเงินและนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป					
(๒๓.๓)	บันทึกค่าลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ	ZF_02_GL/ บช 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าใช้จ่ายผลลักรงเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxx 5104030218 1102010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓๒)	บันทึกขอเบิกเงินไม่อิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง จ่ายผ่านส่วนราชการ เพื่อจ่ายตาม ใบสำคัญส่วนเกิน	ZF860_KL/ ขบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxx 2102040102		
			เดบิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
(๓๓)	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับรายการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
			เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603		
(๓๔)	เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้สิทธิ	ZF_53_PM/ ขจ 05				

รหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ
1101010112	บัญชีพักเงินนำส่ง
1101020202	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ
11010203xx	บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)
1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)
1102010101	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
1102050124	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง
2102040102	บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย
2116010102	บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ
2116010104	บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
4206010102	บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า
4307010105	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล
4307010107	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบรายจ่ายอื่นจากรัฐบาล
4307010108	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบกลางจากรัฐบาล
4307010112	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเกินส่งคืนจากหน่วยงาน
4308010103	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน
5xxxxxxxxx	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
5104030218	บัญชีค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

รหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท
5209010105	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินงบดำเนินงาน ให้หน่วยงาน
5209010107	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินงบรายจ่ายอื่น ให้หน่วยงาน
5209010108	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินงบกลางให้หน่วยงาน
5209010112	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง
5210010103	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง

ตัวอย่างรหัสบัญชีแยกประเภทบัญชีค่าใช้จ่ายในการบันทึกการเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท
5101010108	บัญชีค่าล่วงเวลา
5101020108	บัญชีค่าเช่าบ้าน
5101030101	บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร (ข้าราชการ)
5101030205	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐสำหรับผู้มีสิทธิ ตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ
5101030206	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐสำหรับผู้มีสิทธิ ตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ
5101030207	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชนสำหรับผู้มีสิทธิ ตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ
5101030208	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชนสำหรับผู้มีสิทธิ ตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ
5101040202	บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร (ข้าราชการบำนาญ)
5101040204	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐสำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/ บำนาญตามกฎหมาย
5101040205	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐสำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/ บำนาญตามกฎหมาย
5101040206	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชนสำหรับผู้รับ เบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย
5101040207	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชนสำหรับผู้รับ เบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย
5102010199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ
5102020199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ต่างประเทศ
5102030199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอก

ตัวอย่างรหัสบัญชีแยกประเภทบัญชีค่าใช้จ่ายในการบันทึกจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน (ต่อ)

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท
5103010102	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง (ค่าใช้จ่ายเดินทางในประเทศ)
5103010103	บัญชีค่าที่พัก (ค่าใช้จ่ายเดินทางในประเทศ)
5103010199	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ
5103020102	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง (ค่าใช้จ่ายเดินทางต่างประเทศ)
5103020103	บัญชีค่าที่พัก (ค่าใช้จ่ายเดินทางต่างประเทศ)
5103020199	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ต่างประเทศ
5104030207	บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม
5104040102	บัญชีค่าตอบแทนเฉพาะงาน