

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๒๓ ๑๕๔



กรมการปกครอง
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๓ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๒๐๓๑๐ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙

ตามที่กรมการปกครอง ได้แจ้งกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินส่งคลัง โดยใช้บริการผ่านระบบธนาคาร อินเตอร์เน็ต แบงก์กิ้ง (KTB Corporate Online) สำหรับ กลุ่มภาครัฐ (GFMS) เป็นไปด้วยความชัดเจน รวดเร็ว และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานของส่วนราชการ มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ นั้น

กรมการปกครองได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติ ทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และสามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ สามารถเปิดดูได้ทางเว็บไซต์ของกองคลัง กรมการปกครอง <http://multi.dopa.go.th/finance>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายรณภพ เหลืองไพโรจน์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมการปกครอง

กองคลัง

โทร./โทรสาร ๐-๒๖๒๒-๐๖๗๙

มท. ๕๐๓๔๙



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ปค. (กค.) โทร. ๐-๒๒๒๕-๗๙๖๓ ภายใน ๓๐๓๐ มท. ๕๐๗๔๙

ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๒๔๘๔

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

เรียน อธ.วปค. ผอ.สน. หน.ผตปค. ผชช. ผช.ลธ.ศอ.บต. (ปค.) ผอ.กอง ลปค. ผอ.ศสป. หน.กพร. และ หน.กตภ.

ตามหนังสือ ปค. ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๒๔๘๔ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๙ ได้แจ้งกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินส่งคลัง โดยใช้บริการผ่านระบบธนาคาร อินเทอร์เน็ต แบงก์กิ้ง (KTB Corporate Online) สำหรับกลุ่มภาครัฐ (GFMIS) เป็นไปด้วยความชัดเจน รวดเร็ว และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานของส่วนราชการ มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ นั้น

ปค. ได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และสามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th รายละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ ที่ส่งมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ สามารถเปิดดูได้ทางเว็บไซต์ของกองคลัง กรมการปกครอง <http://multi.dopa.go.th/finance>

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายรณภพ เทลียงไพโรจน์)

ร.อปค. ปกท.

อปค.

80%
ค.ม.ล.ก.ม.
19 ก.ค. ๕๕

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๕



กลุ่มงานบัญชี	กรมการปกครอง
รับที่ 2938	เลขรับ 90384
วันที่ ๑๗ ต.ค. ๒๕๕๙	วันที่ 17 ต.ค. 2559
เวลา 16.55 น.	เวลา 11.00

Ulm

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

90 ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

เรียน อธิบดีกรมการปกครอง

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินส่งคลัง โดยใช้บริการผ่านระบบธนาคาร อินเทอร์เน็ต แบงก์กิ้ง (KTB Corporate Online) สำหรับกลุ่มภาครัฐ (GFMS) เป็นไปด้วยความชัดเจน รวดเร็ว และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

Ulm

(นางพรกมล ประยูรสิน)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



การบัญชีภาครัฐ

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง
ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
กองบัญชีภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง

ตุลาคม ๒๕๕๙

สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ขอบเขตและข้อจำกัด	๓

บทที่ ๒ การบันทึกรายการบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

(KTB Corporate Online)

วิธีการบันทึกรายการบัญชี	๕
๑. การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๖	๖
๒. การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน	๑๓
๓. การจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ที่มีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ (๒)	๒๐

บทที่ ๓ การบันทึกรายการบัญชีในการรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

(KTB Corporate Online)

วิธีการบันทึกรายการบัญชี	๒๗
๑. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง	๒๘
๒. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น	๒๙
๓. การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง	๓๒
๔. การรับและนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น	๓๓

บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำหรับ กลุ่มภาครัฐ (GFMIS) เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e – Payment Master Plan) ซึ่งเป็นการเพิ่มช่องทางอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชน และภาคเอกชนที่จะชำระเงินให้แก่หน่วยงานภาครัฐได้อย่างสะดวก รวดเร็วยิ่งขึ้น ตลอดจนช่วยลดภาระของหน่วยงานภาครัฐในการจัดการเงินสด เช็ค ดิวีท์ โดยให้ส่วนราชการถือปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง ดังนี้

๑. การจ่ายเงิน

การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๖ เช่น ค่าเล่าเรียนบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ ค่าตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ค่าตอบแทน การสอบ ค่าสมนาคุณวิทยากร เป็นต้น การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน และการจ่ายเงินค่าซื้อ ทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ที่มีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ (๒) โดยให้ส่วนราชการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ. ธนาคารกรุงไทย สำหรับ รับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังและให้ดำเนินการโอนเงินเต็มจำนวนตามสิทธิเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

๑.๑ กรณีเป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการในหน่วยงาน ให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้สำหรับรับเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทน แล้วแต่กรณี หรือบัญชีเงินฝากธนาคารอื่น ของผู้มีสิทธิรับเงิน ตามที่หัวหน้าส่วนราชการผู้เบิกอนุญาต

๑.๒ กรณีเป็นบุคลากรต่างสังกัดหรือบุคคลภายนอก ให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามที่ผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งความประสงค์ไว้

๒. การรับเงิน

การรับเงินให้ส่วนราชการกำหนดแบบใบแจ้งการชำระเงินโดยผู้ชำระเงินสามารถชำระเงินผ่านช่องทางการให้บริการของสาขา บมจ. ธนาคารกรุงไทย ได้ทุกแห่งและทุกช่องทาง ได้แก่ เคาน์เตอร์ธนาคาร Teller Payment ATM Payment Internet Banking และ Mobile Baking เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ สำหรับบัญชีเพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์

๓. การนำเงินส่งคลัง

การนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน การนำเงินนอกงบประมาณฝากคลังและการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลังแทนกันให้ส่วนราชการดำเนินการผ่านระบบ KTB Corporate Online

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการมีความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการสามารถบันทึกรายการบัญชีในแต่ละขั้นตอนในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ได้ถูกต้อง ครบถ้วน

๓. เพื่อให้ส่วนราชการต้นสังกัดใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลหน่วยงานในสังกัดให้สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

๔. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ

ขอบเขตและข้อจำกัด

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) จัดทำขึ้นเพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการบันทึกรายการบัญชีภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ ทั้งนี้ หากมีการปรับปรุงและพัฒนาหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) การปฏิบัติงานในระบบ GFMS และผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2551 อาจจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกรายการบัญชีตามแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) การปฏิบัติงานในระบบ GFMS และผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่ได้มีการปรับปรุงและพัฒนา

บทที่ ๒

การบันทึกรายการบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

การจ่ายเงินของส่วนราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ได้กำหนดให้ส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารกับ บมจ. ธนาคารกรุงไทย สำหรับรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ดำเนินการจ่ายเงิน ให้ผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ หรือบุคคลภายนอก ซึ่งแจ้งขอรับเงินจากส่วนราชการ ดังนี้

๑. การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๖ เช่น ค่าเล่าเรียนบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ค่าตอบแทนการสอบ ค่าสมนาคุณวิทยากร เป็นต้น

๒. การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

๓. การจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ที่มีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ (๒)

เมื่อส่วนราชการได้รับเงินจากคลังเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ. ธนาคารกรุงไทย สำหรับรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ให้ส่วนราชการโอนเงินเต็มจำนวนตามสิทธิเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยกรณีที่มีผู้มีสิทธิเป็นข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานราชการ ให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้สำหรับรับเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทนแล้วแต่กรณี หรือบัญชีเงินฝากธนาคารอื่นของผู้มีสิทธิรับเงินตามที่หัวหน้าส่วนราชการผู้เบิกอนุญาต เมื่อผู้มีสิทธิรับเงินได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารจากส่วนราชการแล้ว ไม่ต้องลงชื่อรับเงินในแบบคำขอเบิกเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือสัญญาการยืมเงิน สำหรับกรณีเป็นบุคลากรต่างสังกัดหรือบุคคลภายนอก ให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามที่มีผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งความประสงค์ไว้ โดยให้ส่วนราชการเก็บรักษารายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report / Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online และใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) ไว้เป็นหลักฐานการจ่าย เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

กรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น โอนเงินเข้าบัญชีผิดราย โอนเงินไปเกินกว่าจำนวนที่ผู้มีสิทธิรับเงินได้รับ เป็นต้น ให้ส่วนราชการดำเนินการเรียกเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ของ บมจ. ธนาคารกรุงไทย และนำเงินส่งคลัง ถ้านำส่งก่อนสิ้นปีงบประมาณให้ส่วนราชการนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน แต่ถ้านำส่งภายหลังสิ้นปีงบประมาณให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ยกเว้นค่ารักษาพยาบาลให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

วิธีการบันทึกรายการบัญชี

การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แบ่งเป็น ๓ กรณี ดังนี้

๑. การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๖

๒. การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

๓. การจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ที่มีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ (๒)

วิธีการบันทึกการบัญชีโอนเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KT Corporate Online)

การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KT Corporate Online) แบ่งเป็น ๓ กรณี ดังนี้

๑. การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๖
๒. การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน
๓. การจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ที่มีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ (๒)

๑ การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๖

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่เข้าใบสั่งซื้อจ้าง เพื่อจ่ายเข้าส่วนราชการ	ZFB60_KL/ ขบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxxxx 2102040102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน	52090101xx
๑.๒	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบินเช็คเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค้ำจ่ายส่วนราชการ เครดิต ค้ำจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้ำจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเติม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกไว้ในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๓	เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603		
๑.๔	บันทึกรับเงินเหลือจ่ายจากรายการขอเบิก เงินงบประมาณ (๑) กรณีรับเงินและนำส่งคลังภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิกเป็นเบิกเกินส่งคืน (๑.๑) บันทึกรับเงินคงเหลือภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิก และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_BD4/ บช 01 ประเภทเอกสาร BD ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	1101010101 2116010104 1101020603 1101010101		
	(๑.๒) นำเงินส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุดังหัวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเกิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๓) บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZRP_R6/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R6	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
		ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101010101 1101020603		
		ZGL_BE/ บช 01 ประเภทเอกสาร BE	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxxx		
(๒) กรณีรับเงินและนำส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน (คำรักษาพยาบาล) (๒.๑) บันทึกปรับเงินคงเหลือภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิก	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZRP_RA/ นส 01 ประเภทเอกสาร RA	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	1101010101 4206010102		
		ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	1101020603 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๒๒) นำเงินส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร C]		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานไอเอ็นเอเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
	(๒๓) บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS	ZRP_R1/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZGL_JR/ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101010101 1101020603		
	(๒๔) กรณีนำส่งคลังภายในปีที่ขอเบิก ให้ส่วนราชการบันทึกปรับลดเงินช่วย คำรักษาพยาบาลและรับรู้ค่าใช้จ่ายหลักส่ง เป็นรายได้แผ่นดิน	ZGL_IV/ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต เงินช่วยคำรักษาพยาบาล (ระบุประเภท)	5104030218 5101xx02xx		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓) กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก และนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป (๓๑) บันทึกกับเงินคงเหลือภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิก	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_BD4/ บช 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104		
(๓๒) นำเงินส่งปีงบประมาณถัดไป ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร CJ		ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
(๓๓) บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS		ZRP_R1/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZGL_JRV บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101010101 1101020603		
	(๓.๔) บันทึกล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งกับบัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	ZGL_BF/ บช 01 ประเภทเอกสาร BF	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	2116010104 4206010102		
	(๔) กรณีรับเงินและนำส่งคลัง ปีงบประมาณถัดไป	ZRP_RAV นส 01 ประเภทเอกสาร RA	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	1101010101 4206010102		
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JRV บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	1101020603 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๔.๒) นำเงินสดไปประมาณถัดไป ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร C		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
	(๔.๓) บันทึกการนำเงินสดลงในระบบ GFMS และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZRP_R1/ นล 02-1 ประเภทเอกสาร R1 ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101010112 1101010101 1101010101 1101020603		

๒ การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	เมื่อสัญญาการยืมเงินได้รับการอนุมัติแล้ว ให้บันทึกการขอเบิกเงินในบัญชีสั่งจ่าย เพื่อจ่ายเข้าส่วนราชการ ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZF60_K1/ ขบ 02	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมเงินประมาณ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	1102010101 2102040102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
๒.๒	กรมบัญชีกลางประมาณผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง จากรัฐบาล	1101020603 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
๒.๓	เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๔	เมื่อได้รับการขอใช้คืนเงินยืม (๑) กรณีส่งไปใช้สำคัญเท่ากับเงินยืม	ZF_02_G1/ บช 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010101		รหัสบัญชี
	(๒) กรณีส่งไปใช้สำคัญน้อยกว่าเงินยืม (๒.๑) กรณีรับเงินและนำส่งคลังภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิก					
	(๒.๑.๑) บันทึกถ่วงลูกหนี้เงินยืม เท่ากับไปสำคัญ	ZF_02_G1/ บช 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010101		
	(๒.๑.๒) บันทึกรับเงินคงเหลือภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิก	ZGL_BD4/ บช 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	1101020603 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๒.๑.๓) นำเงินส่งภายในปีงบประมาณ ที่ขอเบิก ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเงิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112
	(๒.๑.๔) บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS	ZRP_R6/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R6	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101010101 1101020603		
	(๒.๑.๕) บันทึกค้างบัญชีลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณคู่กับบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	ZGL_BE/ บช 01 ประเภทเอกสาร BE	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2116010104 1102010101		
	(๒.๒) กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณ ที่ขอเบิกและนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป (๒.๒.๑) บันทึกค้างลูกหนี้เงินยืม เท่ากับใบสำคัญ	ZF_02_G1/ บช 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒๒๒) บันทึกรับเงินคงเหลือภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิก		ZGL_BD4/ บช 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	2115010104		
และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับบัญชีเงินสดในมือ		ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
และบันทึกหักลูกหนี้เงินยืมและริบู้รับ ค่าใช้จ่ายผลลัพท์เป็นรายได้แผ่นดิน		ZF_02_G1/ บช 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลลัพท์เป็นรายได้แผ่นดิน	5104030218		
			เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1102010101		
(๒๒.๓) นำเงินส่งปีงบประมาณถัดไป ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร CJ			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานไอเอ็นเอเงินรายได้แผ่นดิน	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด)	11010203xx
			ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	110101112	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
(๒๒.๔) บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS		ZRP_R1/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZGL_JR/ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101010101 1101020603		
	(๒.๒.๕) บันทึกกลางบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับบัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	ZGL_BF/ บข 01 ประเภทเอกสาร BF	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	2116010104 4206010102		
	(๒.๓) กรณีรับเงินและนำส่งคลัง ปีงบประมาณถัดไป	ZF_02_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าใช้จ่ายผลกักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxx 5104030218 1102010101		
	(๒.๓.๒) บันทึกปรับเงินสดเหลือ ปีงบประมาณถัดไป	ZRP_RA/ นส 01 ประเภทเอกสาร RA	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	1101010101 4206010102		
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JR/ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	1101020603 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๒.๓.๓) นำเงินส่งไปงบประมาณถัดไป ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
	(๒.๓.๔) บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS	ZRP_R1/ บส 02-1 ประเภทเอกสาร R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101010101 1101020603		
	(๓) กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม (๓.๑) บันทึกหลักฐานคู่กับเงินยืมเท่ากับ จำนวนเงินที่ยืม	ZF_02_G1/ บช 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓.๒) บันทึกขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ่ายผ่านส่วนราชการ เพื่อจ่ายตามใบสำคัญส่วนเกิน	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ	ZF60_KL/ ขบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน	52090101xx
			เครดิต ใบสำคัญค่าง่าย	2102040102		
จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY	จากบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx		
(๓.๓) กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร จะได้ประเภทเอกสาร PY	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124		
(๓.๔) เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้สิทธิ		ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค่าง่าย	2102040102	เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	
			เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		

๓ การจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักงานกฤษฎีกาว่าด้วยวิธีการพัสดุ ที่มีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ (๒)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
๓.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างอิงบัญชีสั่งจ่าย เพื่อจ่ายเข้าส่วนราชการ	ZFB60_KE/ ขบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	5xxxxxxxxx 1105010105 2101010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
๓.๒	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าจ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
๓.๓	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PM	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 1101020603 21020401xx		
	และบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103
					กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๔	บันทึกรับเงินเหลือจ่ายการรายการขอเบิก เงินงบประมาณ (๑) กรณีรับเงินและนำส่งคลังภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิกเป็นเบิกเกินส่งคืน (๑.๑) บันทึกรับเงินคงเหลือภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิก	ZGL_BD4/ บข 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JR/ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	1101020603 1101010101		
	(๑.๒) นำเงินส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเกิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112
	(๑.๓) บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS	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
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101010101 1101020603		
	(๑.๔) บันทึกล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งกับบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการขอเบิก	ZGL_BE/ บช 01 ประเภทเอกสาร BE	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxxxxx		
	(๒) กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกและนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป					
	(๒.๑) บันทึกที่รับเงินคงเหลือภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก	ZGL_BD4/ บช 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	1101020603 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒.๒) นำเงินส่งงบประมาณถัดไปที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร C			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
(๒.๓) บันทึกการนำเงินสดลงในระบบ GFMS		ZRP_R1/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร RI	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)		ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101010101 1101020603		
(๒.๔) บันทึกถักบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับบัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า		ZGL_BF/ บช 01 ประเภทเอกสาร BF	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	2116010104 4206010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓) กรณีรับเงินและนำส่งคลัง ปีงบประมาณถัดไป (๓.๑) บันทึกรับเงินคงเหลือปีงบประมาณถัดไป		ZRP_RA/ นส 01 ประเภทเอกสาร RA	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	4206010102		
และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับบัญชีเงินสดในมือ		ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
(๓.๒) นำเงินส่งปีงบประมาณถัดไป ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร CJ			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด)	11010203xx
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
(๓.๓) บันทึกการนำเงินส่งคลังไประบบ GFMS		ZRP_R1/ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)		ZGL_JR/ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		

บทที่ ๓

การบันทึกรายการบัญชีในการรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

การรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ได้กำหนดให้ส่วนราชการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันกับ บมจ. ธนาคารกรุงไทย จำนวน ๑ บัญชี ชื่อบัญชี “.....ชื่อส่วนราชการ.....เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” เพื่อรับเงินผ่านช่องทางการให้บริการต่าง ๆ ของ บมจ. ธนาคารกรุงไทย พร้อมขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online สำหรับส่วนราชการที่ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อใช้ในการรับเงิน ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังไว้แล้ว และยังไม่ได้เปิดใช้บริการระบบ KTB Corporate Online ให้ขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment) และนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยดำเนินการดังนี้

๑. การรับเงิน

เมื่อผู้ชำระเงินนำแบบใบแจ้งการชำระเงินของส่วนราชการไปชำระเงินผ่านช่องทางการให้บริการของสาขา บมจ. ธนาคารกรุงไทย เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการตามที่กล่าวข้างต้น ผู้ชำระเงินจะได้เอกสาร หลังจากทำธุรกรรมชำระเงินกับ บมจ. ธนาคารกรุงไทย เอกสารดังกล่าวให้ถือเป็นหลักฐานในการรับเงินของส่วนราชการ โดยส่วนราชการผู้รับเงินไม่ต้องออกไปเสิร์ฟรับเงิน เว้นแต่กรณีที่ผู้ชำระเงินต้องการใบเสิร์ฟรับเงินให้แจ้งความประสงค์มายังส่วนราชการเพื่อออกไปเสิร์ฟรับเงินส่งให้ผู้ชำระเงินต่อไป ให้ส่วนราชการเก็บรักษารายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download) และสำเนาใบเสิร์ฟรับเงิน (ถ้ามี) ไว้เพื่อเป็นหลักฐานการรับเงินสำหรับให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบต่อไป

ให้ส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการทุกสิ้นวันทำการ จากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement / Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องครบถ้วน และให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งในวันทำการถัดไป จากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online

๒. การนำเงินส่งคลัง

ให้ส่วนราชการดำเนินการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ใช้สำหรับการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน การนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง และการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลังแทนกัน โดยให้ส่วนราชการระบุประเภทและจำนวนเงินที่จะนำส่งคลังหรือฝากคลัง เพื่อโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ สำหรับการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐแล้วแต่กรณี และให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการที่สำเร็จจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง แล้วแต่กรณี

ให้ส่วนราชการจัดให้มีการตรวจสอบการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ จากเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอทำรายการสำเร็จ กับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement / Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกันและให้เก็บรักษาหลักฐานดังกล่าวไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

วิธีการบันทึกรายการบัญชี

การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แบ่งเป็น ๔ กรณี ดังนี้

๑. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง
๒. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น
๓. การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง
๔. การรับและนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

วิธีการบันทึกการบัญชีในการรับเงินและส่งคืนของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

การรับเงินและนำเงินส่งคืนของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แบ่งเป็น ๔ กรณี ดังนี้

๑. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง
๒. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น
๓. การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง
๔. การรับและนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

๑ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	เมื่อส่วนราชการรับเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง ให้บันทึกบัญชีเงินรายได้แผ่นดินตามประเภทรายได้	ZRP_RA/ นส 01 ประเภทเอกสาร RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 41xxxxxxxxxx 42xxxxxxxxxx	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - แผ่นดินจากหน่วยงาน	รหัสบัญชี
๑.๒	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินมาส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		

๒ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนรับเงินรายได้แผ่นดิน แทนหน่วยงานอื่น ให้บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดิน แทนกันตามประเภทรายได้ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	ZRP_RC/ นส 03 ประเภทเอกสาร RC	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	1101020601 1101020606 41xxxxxxxxxx 42xxxxxxxxxx		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RC		เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เครดิต เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้ รับแทนกัน	1101020601 1101020606 2101020106		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๒	เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		ส่วนราชการเจ้าของรายได้	1102050125	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด)	11010203xx
			เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	41xxxxxxxxxx		
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	5210010103	ให้กรมบัญชีกลาง	1101010112
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน			
			ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	1101010112	เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	1101010112
			เดบิต พักเงินนำส่ง	2101020106		
			เพื่อมาส่งคลัง หรือ		เงินฝากธนาคารรายบัญชี	1101020606
			เพื่อมาส่งคลัง			
			รับแทนกัน			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร R3			ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	1101010112	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน (ส่วนราชการเจ้าของรายได้)	4308010103
			เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020601		
			เดบิต เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	2101020106 5210010103		
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้	5210010103		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้ รับแทนกัน	1102050125		

๓ การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑	เมื่อส่วนราชการรับเงินรายได้ของตนเอง	ZRP_RB/ นส 01 ประเภทเอกสาร RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 43xxxxxxx		
๓.๒	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 และประเภทเอกสาร RX		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
			เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
			เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 211020101

๔ การรับและนำส่งเงินฝากคลังทางหน่วยงานอื่น

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๑	เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนรับเงินรายได้แทน หน่วยงานอื่น (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	ZRP_RD/ นส 03 ประเภทเอกสาร RD	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 43xxxxxxxx	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RD		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้ รับแทนกัน	1101020601 1101020606 2101020106		
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	1102050125 43xxxxxxxx		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔๒	เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
			ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต เงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้ รับแทนกัน	1101010112 2101020106 1101020601 1101020606 1102050125		
			เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	1101020501 2111020101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร R4 และประเภทเอกสาร RY			ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	1101010112	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง	4308010102
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101020601	รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน)	4308010102
			เครดิต เงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020606	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	2101020106	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	
			เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	5210010102	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	ส่วนราชการเจ้าของรายได้	
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	1102050125	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง	
			เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้ รับแทนกัน	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010105
			เดบิต เงินฝากคลัง	4308010105	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง			