

ด่วนที่สุด

ที่ สข ๐๐๐๓/ว ๐๐๐๑๗๖



สำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา
รับที่ 12981
วันที่ 22 พ.ย. 2567
เวลา 10:11 น.

ถึง ส่วนราชการทุกส่วนราชการในจังหวัดสงขลา

จังหวัดสงขลา ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๐๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือดังกล่าวได้ที่ <https://www.cgd.go.th/snk> หัวข้อ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือเวียนจากคลัง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

เขียน จพด.

- เพื่อโปรดทราบ
- เห็นควรมอบหมาย
 - ฝ่ายอำนวยการ ฝ่ายจังหวัด
 - กลุ่มงานฯ ฝ่ายควบคุมฯ
 - ฝ่ายทะเบียน
 - แจ้งทุกสำนักงาน กลุ่มฯ/ฝ่าย ทราบ ปฏิบัติ
 - มอบ อ.ก. (ท.ร.เงิน)



[Signature]
(นางสาวประยา บุญมณี)
๒๒ พ.ย. ๒๕๖๗

[Signature]

(นางเนตรองศ์ แก้วมณี)
เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
๒๒ พ.ย. ๒๕๖๗

อก.

[Signature]

(นางสาวจุฑามาศ ขจิตยะสุนทร)
นักวิชาการที่ดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา
๒๕/๑๑/๒๕๖๗

สำนักงานคลังจังหวัดสงขลา
กลุ่มงานระบบการคลัง
โทร. ๐ ๗๕๓๑ ๑๓๖๑
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ snk@cgd.go.th

ด่วนที่สุด

ที่ สข ๐๐๒๐.๑/ ๖๑๙๙๖๒

เรียน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาทุกสาขา

สำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา ขอส่งสำเนาหนังสือ
จังหวัดสงขลา ด่วนที่สุด ที่ สข ๐๐๐๓/ว ๐๐๐๑๗๖
ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชี
ในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี
“...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์”
ไม่ถูกต้อง มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติต่อไป



(นางเนตรอนงค์ แก้วมณี)

เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส ปฏิบัติราชการแทน

เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา

๒๗ พ.ย. ๒๕๖๗

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/วพ๐๐



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...
เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี

อ้างอิง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๗๕ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...
เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการ และเกิดความคล่องตัวในการดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินที่ชำระเงินเข้าบัญชีดังกล่าวผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง ในวงเงินจำนวนไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท โดยการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การบันทึกบัญชีสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง ดังนี้

๑. การรับและนำเงินฝากคลัง
๒. การขอเบิกเงินจากคลังและจ่ายคืนเงิน
๓. การจัดทำทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงิน
๔. การสอบทานทางบัญชี

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgcl.go.th หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดทัย ชัยจันทิก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgcl.go.th

สารบัญ

	หน้า
ความเป็นมา	๑
การบัญชี	๒
การรับและนำเงินฝากคลัง	๓
การขอเบิกเงินจากคลังและจ่ายคืนเงิน	๔
การจัดทำทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงิน	๖
การสอบทานทางบัญชี	๗
ภาคผนวก	

- หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี

“...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๕ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗



ภาคผนวก



แนวปฏิบัติทางบัญชีในการค้ำเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงิน
เข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ



แนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงิน
เข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง

ความเป็นมา

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยกำหนดให้การรับเงินของส่วนราชการ การรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม และการรับคืนเงินงบประมาณที่จ่ายไปแล้ว จากบุคลากรในสังกัดหรือบุคคลภายนอก ให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ที่ได้ขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไว้แล้วกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และจะต้องนำเงินที่ได้รับชำระส่งคลังหรือฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ โดยไม่สามารถนำเงินที่ได้รับชำระเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” โอนไปบัญชีปลายทางอื่นได้ เพื่อให้เกิดความปลอดภัยและป้องกันปัญหาการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

โดยที่มีส่วนราชการหลายหน่วยงานได้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลังเป็นรายกรณี เพื่อดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินอื่นเนื่องมาจากการชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการและเกิดความคล่องตัว ในการดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินที่ชำระเงินเข้าบัญชีดังกล่าวผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง ในวงเงินจำนวนไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท โดยการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๙๕ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ซึ่งมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีดังนี้

๑. เมื่อส่วนราชการสอบถามพบว่ามีกรรับชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง ให้ขอเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากกระทรวงการคลังเพื่อรอการชำระคืน” รหัสบัญชีเงินฝาก XX๘๘๕ และนำเงินตามจำนวนที่สอบถาม ได้ว่ามีการรับชำระไม่ถูกต้องฝากเข้าบัญชีดังกล่าว เพื่อใช้สำหรับคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการ ไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน

๒. เมื่อส่วนราชการได้รับแจ้งจากผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ขอเบิกเงินจากคลังจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากกระทรวงการคลังเพื่อรอการชำระคืน” รหัสบัญชีเงินฝาก XX๘๘๕ เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่ใช้สำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่ได้ขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไว้แล้ว และจ่ายคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงิน ให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยให้โอนผ่านระบบ KTB Corporate Online



การบัญชี

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการค้ำเงิน
กรณีส่วนราชการรับชำระเงิน “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง
ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการค้ำเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงิน
เข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง เพื่อบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องดังนี้

๑. การรับและนำเงินฝากคลัง
๒. การขอเบิกเงินจากคลังและจ่ายค้ำเงิน



การบันทึกบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง

ลำดับ	รายการ	แบบฟอร์ม	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑	การรับและนำเงินฝากคลัง เมื่อส่วนราชการสอบทานบัญชีเงินฝากคลังตามเอกสารบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" มีการรับชำระเงินผิดพลาด คลายเคลื่อน หรือไม่ถูกต้องให้นำเงิน ตามจำนวนที่ย่องทราบได้ฝากเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี "เงินฝากกระทรวงการคลังเพื่อราชการคืน" รหัสบัญชีเงินฝาก XX๔๔๔ ให้นำเงินที่รับส่งติดสำเนาหนังสือรับเงินไปคืนเงินฝากคลัง จะดีกับงบประมาณเอกสาร RB	บ.๑๐	เงินฝากคลังตามข้อกำหนดคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อคลังคลัง เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101020601 1101020606 2111020199	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑			เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้ตรงบัญชีชื่อ เครดิต ฝากเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
๑.๒	ให้นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประมาณเอกสาร C				เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง รับเงินนอกงบประมาณ จากหน่วยงาน	4308010102

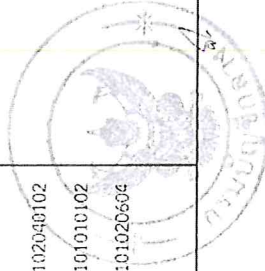


หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกไม่รวมเอง
รหัสบัญชีเงินฝาก XX๔๔๔ หมายถึง บัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังเพื่อราชการคืนเงินให้แก่อีกที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้รับเงิน

ลำดับ	รายการ	แบบฟอร์ม	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบบัญชีรายการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จากระบบทศเอกสาร R2		เดบิต หักเงินนำส่ง	1101010112	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินฝากคลัง เครดิต เงินกู้ยืมของรัฐบาล	5210010105 2111020101
			เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน รับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105		
๒	การขอเบิกเงินจากคลังและจ่ายคืนเงิน เมื่อส่วนราชการได้รับแจ้งจากผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการ ไม่ถูกต้องหรือผู้ที่มีสิทธิเงิน เก็บของกินสินที่ชำระผิดพลาด ศาลตัดสิน หรือมีผู้ร้อง โทษว่าเป็นเงินจากคลังจากบัญชี เงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี "เงินฝากกระทรวงการคลัง เพื่อรอการชำระคืน" รหัสบัญชีเงินฝาก XX๔๕๕ เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่สำนักงานรับเงินของงบประมาณที่จะเบิกจากคลัง ให้บันทึกขอเบิกเงินจากคลังที่รับฝากให้เป็นเงิน ในชื่อบัญชีเงินฝากอื่น	บ.03	เดบิต เงินรับฝากอื่น	2111020199	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง เครดิต ค่าใช้จ่ายของงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค่าใช้จ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
			เดบิต ใบสำคัญจ่าย หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	2102040102 2101010102		
๓.๑	ระบบบัญชีรายการบัญชีอัตโนมัติของเบิกเงิน จากระบบทศเอกสาร KY		เดบิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน รับเงินของงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5210010101 2116010102
			เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน รับเงินของงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101		



ลำดับ	รายการ	แบบฟอร์ม	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	แผนระบบบัญชีการเบิกจ่ายงบกลางให้จัดให้มี จะได้อบรมเอกสาร JO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
๒.๒	กรมบัญชีกลางประมวลส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่ใช้สำหรับรับเงินกองประมาณ ที่จะเบิกจากคลัง		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินกองประมาณ) เครดิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต หักจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชี เงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
๒.๓	เมื่อจ่ายเงินให้แก่อีกผู้ที่จะเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้อง หรือผู้มิใช่รับเงินส่วนระบบ KTB Corporate Online ใช้บันทึกการจ่ายคืนในระบบ New GFMS Thai จะได้รับการเอกสาร PY	ขจ05	เดบิต ใบสำคัญทางขาย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินกองประมาณ)	2102040102 2101010102 1101020604		



การจัดทำทะเบียนคุณากรรับ - จ่ายเงิน

ทะเบียนคุณากรรับ - จ่ายเงิน เป็นทะเบียนที่ใช้ในการควบคุมและตอบทานทางบัญชีของรายการรับเงินการรับชำระหนี้เข้าบัญชี " ...ชื่อส่วนราชการ...
 เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ผิดพลาดคลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง และรายการจ่ายเงินให้แก่ผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้รับเงิน ในวงเงินจำนวน
 ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท

ตัวอย่าง

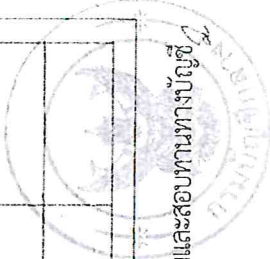
ทะเบียนคุณากรรับ - จ่ายเงิน

เพื่อคืนเงินให้ผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้รับเงิน

ชื่อหน่วยงาน.....

ลำดับ	ใบเรียกเก็บเงิน หรือรับเงิน (บาท)	วันที่บัญชีรับเงินและจ่ายเงินออก		วันที่บัญชีจะเปิดรับเงินจากต้นและจ่ายเงิน		บัญชีเงิน	รับ/คืนเงิน/ปี โดยชำระหนี้ ผ่านระบบ KIB Corporate Online	หมายเหตุ
		เลขที่เอกสาร New G/MIS Thai	เลขที่เอกสาร New G/MIS Thai	เลขที่เอกสาร New G/MIS Thai	เลขที่เอกสาร New G/MIS Thai			
		RB	R2/RX	RNR/R	PM			

หมายเหตุ หน่วยงานสามารถปรับปรุงรูปแบบทะเบียนคุณากรรับ - จ่ายเงินเพิ่มเติมนอกจากที่กำหนดได้ตามความจำเป็นและเหมาะสมเพื่อประโยชน์ในการควบคุมและสอบทานทางบัญชี



การสอบทานทางบัญชี

เพื่อให้การบันทึกบัญชีตามแนวปฏิบัติทางบัญชีในการค้ำเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง มีความถูกต้องครบถ้วน จึงให้มีการสอบทานทางบัญชีดังนี้

ลำดับ	รายการ	วิธีการสอบทานทางบัญชี
๑	การรับและนำเงินฝากคลัง ๑.๑ การรับเงิน	<ul style="list-style-type: none">- สอบทานความถูกต้องของข้อมูลการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" และจำนวนเงินกับข้อมูลที่ได้รับแจ้งจากผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน และทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงินเพื่อค้ำเงินให้แก่ผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน- สอบทานการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online- สอบทานรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) จากระบบ KTB Corporate Online
	๑.๒ การนำเงินฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online	<ul style="list-style-type: none">- สอบทานเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการสำเร็จกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online- สอบทานความถูกต้องของบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี "เงินฝากกระทรวงการคลังเพื่อรอการชำระคืน" รหัสบัญชีเงินฝาก XX๘๘๕ เพื่อใช้สำหรับค้ำเงินให้แก่ผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน กับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง NFI_RPT013 และทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงินเพื่อค้ำเงินให้แก่ผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน



