

สำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา
รับที่ 13202
วันที่ 2 ต.ค. 2567
เวลา 12:13 น.



ด่วนที่สุด
ที่ มท ๐๔๐๓.๒/ว ๑๘๗๐๒

ถึง จังหวัดทุกจังหวัด

กรมที่ดิน ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๒/๗๐๖
ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี

เรียน พ.ด.
“...ขอส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง มาเพื่อโปรดทราบและแจ้งสำนักงานที่ดิน
✓ - เพื่อไปลดภาระ
จังหวัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตาม QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้
- เป็นเครื่องหมายยืนยัน

จดยื่นสำเนา

จดยื่นเจ้าหน้าที่

จดยื่นเจ้าหน้าที่

จดยื่นเจ้าหน้าที่/ผู้อำนวยการ พร้อม ปฏิบัติ

ลงนาม ออก (กรอเงิน)

(นางสาวปณญา บุญมณี)
๕๒ ร.ค. ๙๖๖๗



กองคลัง

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๙๙
เจ้าหน้าที่รายการอาวุโส
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๙๒ ๕๒ ร.ค. ๙๖๖๗



หนังสือกรมบัญชีกลาง

ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๒/๗๐๖
ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ออก

๕๒ ร.ค. ๙๖๖๗

(นางสุจิตร สุขสว่าง)
เจ้าหน้าที่งานที่ดินจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา

๕๒ ร.ค. ๙๖๖๗

ด่วนที่สุด
ที่ สช ๐๐๒๐.๑/๑๗๕๐๙

เรียน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาทุกสาขา

สำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา ขอส่งสำเนาหนังสือ
กรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๔๐๓.๒/ว ๒๕๓๐๕ ลงวันที่
๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการ
คืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วน
ราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง
มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติ

(นางเนตรอนงค์ แก้วมณี)

เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส ปฏิบัติราชการแทน
เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๔๐.๓/วท/๐



กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กม. ๑๐๕๐

๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

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

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๕ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ เล่ม

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

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การบันทึกบัญชีสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง ดังนี้

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

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

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

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดทัย ชัยจันทิก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th



แนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงิน
เข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

หน้า

ความเป็นมา

๑

การบัญชี

๒

การรับและนำเงินฝากคลัง

๓

การขอเบิกเงินจากคลังและจ่ายคืนเงิน

๔

การจัดทำทะเบียนคุณการรับ - จ่ายเงิน

๕

การสอนท่านทางบัญชี

๖

ภาคผนวก

๗

- หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี

“...ซึ่งส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๖/๑ ๗๕ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗



**แนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงิน
เข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง**

ความเป็นมา

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยกำหนดให้ การรับเงินของส่วนราชการ การรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม และการรับคืนเงินงบประมาณที่จ่ายไปแล้ว จากบุคลากรในสังกัดหรือบุคคลภายนอก ให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงิน ทางอิเล็กทรอนิกส์" ที่ได้ขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไว้แล้วกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และจะต้องนำเงินที่ได้รับชำระส่งคลังหรือฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ โดยไม่สามารถนำเงินที่ได้รับชำระเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" โอนไปบัญชีปลายทางอื่นได้ เพื่อให้เกิดความปลอดภัยและป้องกัน ปัญหาการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

โดยที่มีส่วนราชการหลายหน่วยงานได้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเป็นรายกรณี เพื่อดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินอันเนื่องมาจากมีการชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงิน ทางอิเล็กทรอนิกส์" ผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงิน ทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการและเกิดความคล่องตัว ในการดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินที่ชำระเงินเข้าบัญชีดังกล่าวผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง ในวงเงินจำนวนไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท โดยการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๕ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ซึ่งมีสาระสำคัญ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีดังนี้

๑. เมื่อส่วนราชการสอบทานพบว่ามีการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงิน ทางอิเล็กทรอนิกส์" ผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง ให้ขอเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี "เงินฝากกระทรวงการคลังเพื่อการชำระคืน" รหัสบัญชีเงินฝาก XX๔๘๕ และนำเงินตามจำนวนที่สอบทาน ได้ว่ามีการรับชำระไม่ถูกต้องฝากเข้าบัญชีดังกล่าว เพื่อใช้สำหรับคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการ ไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน

๒. เมื่อส่วนราชการได้รับแจ้งจากผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ขอเบิกเงินจากคลังจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี "เงินฝากกระทรวงการคลังเพื่อการชำระคืน" รหัสบัญชีเงินฝาก XX๔๘๕ เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่ใช้สำหรับ รับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษางาน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่ได้ขอมาด้วยบริการ ด้านการออนไลน์ (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไว้แล้ว และจ่ายคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงิน ให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยให้โอนผ่านระบบ KTB Corporate Online



การบัญชี

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงิน "...ซื้อส่วนราชการ...เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้องตามที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ซื้อส่วนราชการ...เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง เพื่อบันทึกบัญชีไว้เกียรติเด่นนี้

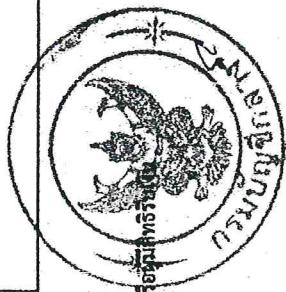
๑. การรับและนำเงินฝากคลัง
๒. การขอเบิกเงินจากคลังและจ่ายคืนเงิน



การบันทึกบัญชีในการศึกษาและประเมินผลการรับซื้อและจ่ายเงินเข้าบัญชี “...สื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ณ วันที่ ๑๐

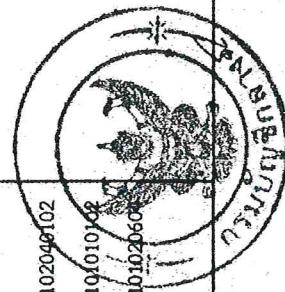
ลำดับ	รายการ	แบบรุ่น	ส่วนราชการ		จำนวนบัญชีคงเหลือ (99999)
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
๑.	การรับและนำเข้ามาติดตั้ง				
	เมื่อส่วนราชการมอบบัญชีให้กับหน่วยงานฯซึ่งมีผู้รับบัญชี “...สื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินมาอีสก์ทรอนิกส์”				
	มีการรับเป้าร่างเงินสดพัสดุ ค่าใช้จ่ายเดือน หรือมีบัญชีต้อง ให้หน้างาน ตามจำนวนที่ส่วนบ้านได้ฝากเข้าบัญชีเงินผูกและตรวจสอบแล้ว ซึ่งบัญชี “เงินฝากของราชการทั้งหมดที่อยู่ภายใต้การดูแลดูแล”				
๑.๑	รับบัญชีเงินฝาก XX๘๘๘๘		นสอ ๑	เบบี๊ด เงินฝากธนาคารเพื่อย้ายมาสู่บัญชีหลัก หรือ เงินฝากธนาคารรายเดือนที่พ้นกำหนด	1101020601 1101020606 2111020199
	ใบอนุญาตดำเนินตั้งถาวรสั่งให้สืบไปเรื่องบัญชีเข้าบัญชีเงิน				
	จะต้องดำเนินการต่อไปเรื่อยๆ				
๑.๒	ใบสำคัญเดินทาง KTB Corporate Online จะต้องดำเนินการต่อไปเรื่อยๆ	C	บริษัท ค้าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานไม่ยื่นเงิน นออกประเมินภาระให้กรรมบัญชีกลาง	5210010102 1101010112	เบบี๊ด เงินฝากธนาคารของชุมชนบัญชีกลาง / คดีรับจ่ายรัฐ (รวมรัฐบาล) เครื่องดูแลรับเงินทุกอย่าง - กรมบัญชีกลาง เครื่องดูแลรับเงินทุกอย่าง - กรมบัญชีกลาง รับเงินของบประมาณ จัดหน่วยงาน

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้รับเงิน หมายเหตุ ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีของประจำหน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบของ
รหัสบัญชีเงินฝาก XX๘๘๘๘ หมายเหตุ บัญชีเงินฝากของราชการทั้งหมดที่ใช้สำหรับรับเงินจะต้องรับเงินจากบัญชีเงินที่ใช้สำหรับรับเงินของราชการไม่ต่อกันอย่างเดียวกัน



ลำดับ	รายการ	แผนก/ส่วน	สำนักงานทั่วไป			การบัญชีคลัง (9999)
			รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	หน่วยบัญชี	
1	ผลรวมงบทดลองการยกงานนิรภัยภาคสัมภัยให้ยศโน้มติ ประจำเดือนพฤษภาคม R2		เบบ๊ก พัฒนาบัญชี เครือข่าย เงินฝากธนาคารเพื่อนร่วมงาน หรือ เงินฝากธนาคารรายบุคคลเพื่อนร่วมงาน	1101010112 1101020501 1101020606		
2	พัรธรรม์บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้ยศโน้มติ ประจำเดือนพฤษภาคม RX		เบบ๊ก เงินฝากครัวเรือน เครือข่าย รายได้ทางทั่วไปของรัฐบาล - ปรับเปลี่ยนฝากคลัง	1101020501 4308010105	เบบ๊ก ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเปลี่ยนฝากคลัง	5210010105 2111020101
3	การขอเป็นเจ้าของคลังและยศโน้มเงิน					
3.1	เมื่อส่วนราชการต้องรับเงินจากผู้ใช้จ่ายในทำนองราชการ ไม่ถูกต้องหรือมีลักษณะเงิน เนื่องด้วยตนไม่ใช่เจ้าของคลัง คลังคงเหลือ หรือไม่ถูกต้อง ให้ห้องนิรภัยเงินฝากคลังตรวจสอบ เงินฝากกรุงเทพธนบุรีคลัง ซึ่งอ้างว่า “เงินฝากกรุงเทพธนบุรี เพื่อราชการชั่วคราว” รหัสบัญชีเงินฝาก XXXXXXXX ให้ถอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำนวน (มหาสน)					
3.2	ให้ส่วนราชการรับเงินจากผู้ใช้จ่ายโดยทางการต่อไป ไม่เกินห้าเดือนนับแต่วันได้รับเงินที่สืบต่อ ประจำเดือนพฤษภาคม KX/KI แล้วนำกรณี	บบ03	เบบ๊ก เงินฝากครัวเรือน เครือข่าย ในสำนักงบประมาณฯ หรือ เงินฝากครัวเรือน - บุคลากรของชาติ	2111020199 2102040102 2101010102	เบบ๊ก ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง	5210010124 4308010101
3.3	รวมงบทดลองการบัญชีให้ตามต้องการรับน้ำที่ขอเป็นเงิน ประจำเดือนพฤษภาคม KX/KI		เบบ๊ก ค่างบประมาณบัญชีคลัง เครือข่าย รายได้ทางทั่วไปของรัฐบาล - หน่วยงาน รับเงินกองงบประมาณแขวง กรุงเทพมหานคร		เบบ๊ก ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง โดยเงินของกองงบประมาณให้หน่วยงาน	5210010101 2111020102

ลำดับ	รายการ	แบบร่อง	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๖.๒	และระบบบันทึกการเงินและการบัญชีในเชิงนโยบาย จะได้ประมวลผล J0	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างทาง - ปรับเพิ่มมาตราสัตว์ เครดิต เงินมาตราสัตว์	5210010105 1101020501	เดบิต เน้นรับผิดชอบของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างทางนำ้งงาน - ปรับเพิ่มมาตราสัตว์	21110201011 4308010105	
๖.๓	กรมบัญชีกลางประมวลผลสิ่งจ่ายเงินเข้าบัญชีบังคลาดานตาม เงินทุน จำนวน (มหาชน) ที่ซึ่งทางรัฐบาลเป็นผู้ลงทุน ที่ขึ้นบัญชีตาม จะได้ประมวลผลอย่างไร ๑๔	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินฝากประจำ) เครดิต ค้างชำระค่าสาธารณูปโภคทาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างชำระค่าบริการตามบัญชีประจำ เครดิต เน้นฝากสำหรับการจ่ายเงินมาบัญชี เงินคงเหลือบัญชีที่ ๒	2116010102 1101020202	
๖.๔	เมืองจ่ายศัลยแพทย์ให้แก่พ่อครัวจังหวัดหัวหน้าส่วนราชการเมืองจังหวัด หรือผู้มีสิทธิ์เป็นผู้อำนวยการ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายค่าเชื้อเพลิงในระบบ New GFMS Thai จะได้ประมวลผลอย่างไร ๑๘	เดบิต ไปรษณีย์ค้างจ่าย หนี้อ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินลงทุนประจำ)	๗๙๐๕	เดบิต ไปรษณีย์ค้างจ่าย หนี้อ เครดิต เงินฝากธนาคาร - บุคลากรของก	2102040102 21010102 1101020604	

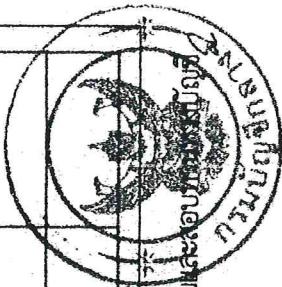


กรมบัญชีกลาง

ประเทศไทย

ការចូលរំពោះនៃកម្មវិធានការប្រើ - ក្រសួង

จะเป็นคุณธรรมการรับ - จ่ายเงิน เป็นหนี้ที่ไม่สามารถชำระต่อหน้าหนังบัญชีของรายการรับเบิร์นกรณ์ส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...สืบส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินงานอิเล็กทรอนิกส์" มิตพลาตน คลาเดศลีโอน หรือไม่ถูกต้อง และรายการรับจ่ายเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือมีสิทธิรับเงิน ในวันเงินจำนวนไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท



หากอยากรู้ น่าจะลองอ่านบทความที่เขียนไว้ในอนุสูตฯ กันดู - จะได้เรียนรู้ว่ามีอะไรบ้าง

การสอบทานทางบัญชี

เพื่อให้การบันทึกบัญชีตามแนวปฏิบัติทางบัญชีในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ข้อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง มีความถูกต้องครบถ้วน จึงให้มีการสอบทานทางบัญชีดังนี้

ลำดับ	รายการ	วิธีการสอบทานทางบัญชี
๑	การรับและนำเงินฝากคลัง	<ul style="list-style-type: none"> - สอบทานความถูกต้องของข้อมูลการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ข้อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" และจำนวนเงิน กับข้อมูลที่ได้รับแจ้งจากผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้อง หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และทะเบียนคุณการรับ - จ่ายเงินเพื่อคืนเงินให้แก่ ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน - สอบทานการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงิน ระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุป ความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online - สอบทานรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) จากระบบ KTB Corporate Online
	๑.๒ การนำเงินฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online	<ul style="list-style-type: none"> - สอบทานเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการสำเร็จ กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online - สอบทานความถูกต้องของบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี "เงินฝากกระทรวงการคลังเพื่อรอการชำระคืน" รหัสบัญชีเงินฝาก XX๔๔๕ เพื่อใช้สำหรับคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการ ไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน กับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง NFI_RPT013 และทะเบียนคุณการรับ - จ่ายเงิน เพื่อคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน



ลำดับ	รายการ	วิธีการสอบทานทางบัญชี
๒	การขอเบิกเงินจากคลัง และจ่ายคืนเงิน	
	๒.๑ การขอเบิกเงินจากคลัง	<ul style="list-style-type: none">- สอบทานความถูกต้องของบัญชีเงินฝากกระแสร่างการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากกระแสร่างการคลังเพื่อรอการชำระบัญชี” รหัสบัญชี เงินฝาก XX๘๘๘ เพื่อใช้สำหรับคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน กับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระแสร่างการคลัง NFI_RPT013 และทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงิน เพื่อคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน- สอบทานยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้สำหรับรับเงิน นอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังกับทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงิน เพื่อคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน
	๒.๒ การจ่ายคืนเงิน	<ul style="list-style-type: none">- สอบทานความถูกต้องของการจ่ายคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงิน ให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online จากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) กับรายการสรุป ความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online- สอบทานยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้สำหรับรับเงิน นอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังกับทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงิน เพื่อคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน



ภาคผนวก

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๒.๖/ก ๑๗๕



กระทรวงคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๖/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินออนไลน์ผ่านระบบ KTB Corporate Online

ตามที่ได้อ่านดังนี้ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เพื่อให้สอดคล้อง เป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ในโครงการ e-Payment ภาครัฐ เพื่อผลักดันการรับจ่ายเงิน ระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับภาคเอกชนให้เป็นการรับจ่ายเงินทางอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร โดยหนังสือกระทรวงการคลังดังกล่าว กำหนดให้การรับเงินของส่วนราชการ การรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยึด และการรับคืนเงินงบประมาณที่จ่ายไปแล้วจากบุคลากรในสังกัดหรือบุคลากรของให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคารซึ่งบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ที่ได้ออกเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แล้วกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อการรับเงินกรณีข้างต้น โดยส่วนราชการที่รับชำระเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว จะต้องนำเงินที่ได้รับชำระส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ และแต่กรณีเท่านั้น โดยไม่สามารถนำเงินที่ได้รับชำระเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" โอนไปบัญชีปลายทางอื่นได้ เพื่อให้เกิดความปลอดภัยและป้องกันปัญหาการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า โดยที่มีส่วนราชการหลายหน่วยงานได้ออกทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเป็นรายกรณี เพื่อดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินอันเนื่องมาจากนิการชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง ดังนั้น เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการ และเกิดความคล่องตัวในการดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินที่ชำระเงินเข้าบัญชีผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม และลดขั้นตอนในการที่ส่วนราชการจะต้องขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเป็นรายกรณี จึงกำหนดให้ส่วนราชการคืนเงินกรณีรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้องกรณีมีการชำระเงินเข้าบัญชีดังกล่าวผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง ในวงเงินจำนวนไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท โดยถือปฏิบัติตั้งนี้

๑. ให้ส่วนราชการขอเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี "เงินฝากกระทรวงการคลัง เพื่อรับชำระเงิน" รหัสบัญชีเงินฝาก XX๘๘๘ เพื่อใช้สำหรับคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการ ไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน

๒. เมื่อพบร่วมกับการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง ให้ส่วนราชการนำเงินตามจำนวนที่ตรวจสอบได้ว่ามีการรับชำระไม่ถูกต้อง ฝากเข้าบัญชีเงินฝาก กระหวงการคลังตามข้อ ๑ อย่างช้าภายในวันทำการถัดไป นับจากได้รับแจ้งการเปิดบัญชีเงินฝาก กระหวงการคลังตามข้อ ๑ หรือนับจากตรวจสอบพบว่ามีการรับชำระเงินไม่ถูกต้อง แล้วแต่กรณี เพื่อดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓. การจ่ายคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ขอเบิกเงินจากคลัง จากบัญชีเงินฝากกระหวงการคลังที่ได้นำฝากไว้ตามข้อ ๒ เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่ใช้สำหรับรับเงินของบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ตามระเบียบกระหวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่ได้ขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไว้แล้ว และจ่ายคืนให้แก่ผู้ที่ชำระเงิน ให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน

๔. การจ่ายคืนเงินให้โอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เมื่อส่วนราชการได้รับแจ้ง จากผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงินเพื่อขอรับคืนเงินที่ชำระผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง หากส่วนราชการมีเมื่อมูลของผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ส่วนราชการจัดให้บุคคลดังกล่าวการออกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online (สิ่งที่ส่งมาด้วย) และนำรายละเอียดในแบบแจ้งข้อมูลฯ มาจัดทำเป็นทะเบียนคุณการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการโอนเงิน ทั้งนี้ หากส่วนราชการมีความประสงค์ จะรับส่งแบบแจ้งข้อมูลฯ โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ดำเนินการตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติ การปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕. ให้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการสอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" ไม่ถูกต้อง และกำหนดการตรวจสอบเรื่องดังกล่าวไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความโปร่งใส และมีประสิทธิภาพ

๖. การตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้ถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗. วิธีปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai และการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีรลักษ์ แสงสนิท)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลัง รักษาราชการแทน
รองปลัดกระทรวงการคลัง หัวหน้ากลุ่มการกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๗๕๙

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๗๕๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th

แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

วันที่ เดือน พ.ศ.

เรียน(ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้ากองคลัง หรือตำแหน่งอื่นใด).....

ข้าพเจ้า..... ตำแหน่ง.....

เลขประจำตัวประชาชน

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 หรือ

เลขทะเบียนนิตบุคคล

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

สำนัก/กอง/ศูนย์..... สังกัดกรม..... กระทรวง.....

อยู่บ้านเลขที่..... ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์.....

เบอร์โทรศัพท์.....

ขอรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยได้แบบสำเนาหน้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อเป็นหลักฐานด้วยแล้ว

- กรณีเป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ ที่สังกัดส่วนราชการผู้จ่าย
- เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้สำหรับรับเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทน
บัญชีเงินฝากธนาคาร..... สาขา.....
ประเภท..... เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร
- เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารอื่น ตามที่..... (หัวหน้าส่วนราชการผู้เบิก)..... อนุญาต
บัญชีเงินฝากธนาคาร..... สาขา.....
ประเภท..... เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร
- กรณีเป็นบุคคลภายนอกเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร..... สาขา.....
ประเภท..... เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร.....

และเมื่อ(ระบุชื่อส่วนราชการ)..... โอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online แล้ว ให้ส่งข้อมูลการโอนเงิน
ผ่านช่องทาง

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

ลงชื่อ.....
(.....) ผู้มีสิทธิรับเงิน

หมายเหตุ : เลขที่ของแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ระบุหมายเหตุกำกับ
เรียงกันไปทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน