



คู่มือการปฏิบัติงาน การรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืนของ ส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์



นางสาวกมลชนก รัตน์เสน

กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศัยนาท

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ให้บุคลากรในสังกัดหรือบุคคลภายนอกชำระคืนเงินเบิกเกินส่งคืน ผ่านเครื่อง EDC หรือ QR Code ผ่านเครื่อง EDC โดยเงินที่ชำระคืนจะเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการผู้ชำระเงินจะได้เอกสารหลังจากทำธุรกรรมชำระเงิน กับบมจ.ธนาคารกรุงไทย หลักฐานการชำระเงินที่ผู้ชำระเงินเก็บไว้เป็นหลักฐาน โดยไม่ต้องลงลายมือชื่อ (Customer Copy) หรือหลักฐานการชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์(e-Slip) ซึ่งบันทึกอยู่ใน Smartphone ของผู้ชำระเงินแล้วแต่กรณี เป็นหลักฐานในการรับเงินของส่วนราชการ โดยส่วนราชการของผู้รับเงินไม่ต้องออกไปเสิร์ฟรับเงิน

การนำเงินส่งคลัง

ให้ส่วนราชการทำรายการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน จากบัญชีเงินฝากธนาคารที่ได้เปิดไว้สำหรับรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน หรือเงินที่ค้างอยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ที่ใช้สำหรับรับเงินงบประมาณที่จะขอจากคลัง ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยให้ส่วนราชการโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ

๑. ขอบเขตและข้อจำกัด

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จัดทำขึ้นเพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการบันทึกการบัญชีภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีการในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืนของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๐ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ วิธีปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในปัจจุบัน ทั้งนี้ หากมีการปรับปรุงและพัฒนาหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ วิธีปฏิบัติงานในระบบ GFMS และผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ อาจจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกการบัญชีตามแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืนของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ วิธีปฏิบัติงานในระบบ GFMS และผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่ได้มีการปรับปรุงและพัฒนา

๒. วิธีการบันทึกการบัญชี

การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งเป็น ๓ กรณี ดังนี้

๒.๑ กรณีรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน

การรับคืนเงินงบประมาณรายจ่ายที่ส่วนราชการเบิกจากคลังไปแล้วแต่ไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมดหรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืน และได้นำส่งคลังก่อนสิ้นปีงบประมาณหรือก่อนสิ้นระยะเวลาเบิกเงินที่กักไว้เบิกเหลือปี

๒.๒ กรณีรับคืนเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน

การรับคืนเงินงบประมาณรายจ่ายที่ส่วนราชการเบิกจากคลังไปแล้ว แต่ไม่ได้จ่าย หรือจ่ายไม่หมดหรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืน และได้นำส่งคลังภายหลังสิ้นปีงบประมาณหรือภายหลังระยะเวลาเบิกเงินที่กักไว้เบิกเหลือปี

๒.๓ กรณีรับคืนเงินค่ารักษาพยาบาลเป็นรายได้แผ่นดิน

การรับคืนเงินค่ารักษาพยาบาลส่งคืนคลังกรณีที่มีสิทธิหรือสถานพยาบาลเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลโดยไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หรือเกินสิทธิที่จะได้รับตามพระราชกฤษฎีกา ให้นำเงินค่ารักษาพยาบาลที่เบิกไปไม่ถูกต้องส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๒๐๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์การนำเงินค่ารักษาพยาบาลส่งคืนคลัง

๑. กรณีรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน

(๑) กรณีรับเงินและนำส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเป็นเบิกเกินส่งคืน

(๑.๑) บันทึกรับเงินเหลือจ่ายภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเงินงบประมาณ

ใช้คำสั่งงาน GFMS Web online ZGL_BD๔ /บช ๐๑ ประเภทเอกสาร BD โดยอ้างเลขที่เอกสารขอเบิก YYLLLLLLLLLL000 (YY หมายถึง 2 ตัวท้ายของปีงบประมาณ LLLLLLLLLL หมายถึงเลขที่เอกสารขอเบิก 000 หมายถึงบรรทัดรายการค่าใช้จ่ายที่เบิกเกินส่งคืน)

เดบิต เงินสดในมือ 1101010101 xx

(ระบุรายละเอียดบรรทัดรายการ จำนวนเงิน , รหัสศูนย์ต้นทุน,แหล่งของเงิน,รหัสงบประมาณ, ข้อความอธิบายรายการ)

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 2116010104xx

(ระบุรายละเอียดบรรทัดรายการ จำนวนเงิน , รหัสศูนย์ต้นทุน,แหล่งของเงิน,รหัสงบประมาณ, ข้อความอธิบายรายการ)

ใช้คำสั่งงาน GFMS Web online ZGL_JR/บช 01ประเภทเอกสาร JR กรณีบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือบัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง คู่กับบัญชีเงินสดในมือ

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง1101020601 xx

หรือเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง 1101020606

(ระบุรายละเอียดบรรทัดรายการ จำนวนเงิน , รหัสศูนย์ต้นทุน,แหล่งของเงิน,รหัสงบประมาณ, ข้อความอธิบายรายการ)

เครดิต เงินสดในมือ 1101010101 xx

(ระบุรายละเอียดบรรทัดรายการ จำนวนเงิน , รหัสศูนย์ต้นทุน,แหล่งของเงิน,รหัสงบประมาณ, ข้อความอธิบายรายการ)

(๑.๒) นำเงินส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก ที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทยจะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติจะได้ประเภทเอกสาร R6

บันทึกบัญชีของส่วนราชการ(ในระบบอิเล็กทรอนิกส์)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง 5209010112 xx

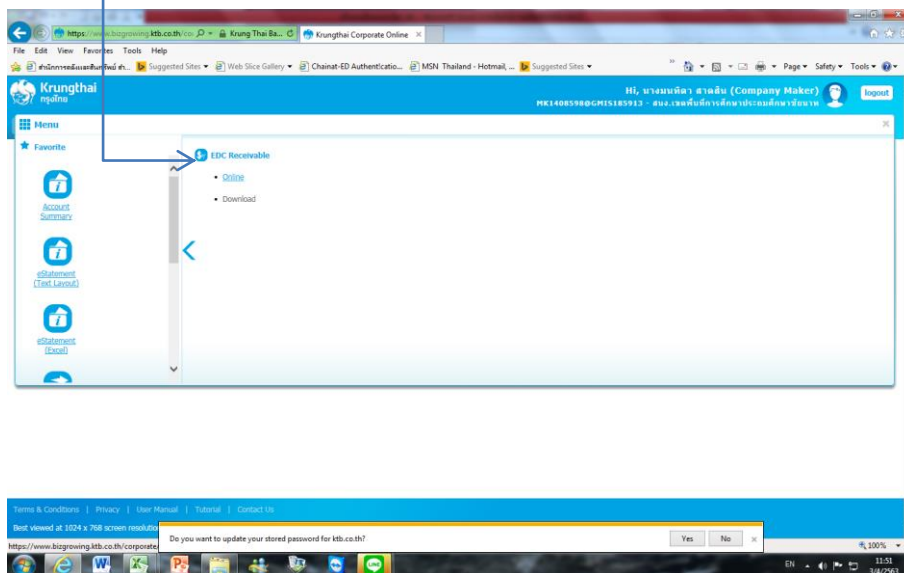
เครดิต พักเงินนำส่ง 1101010112 xx

เดบิต พักเงินนำส่ง 1101010112 xx

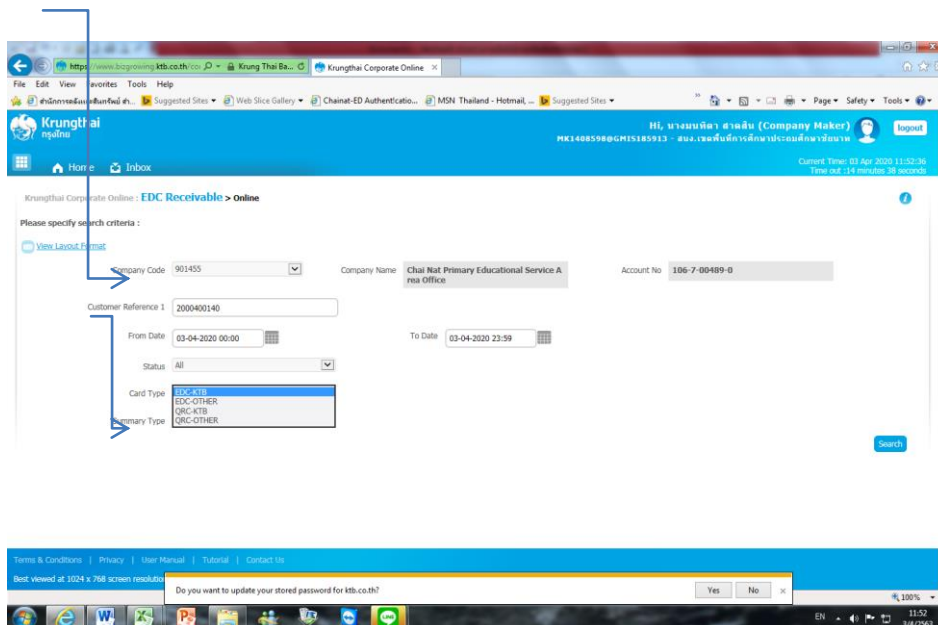
เครดิต เงินสดในมือ 1101010101 xx

เมื่อผู้ชำระเงินดำเนินการ รูดบัตรจากเครื่อง EDC ตามจำนวนเงินที่จะส่งคืน และเจ้าหน้าที่ได้ทำการ กดส่งข้อมูลจากเครื่อง EDC เข้าระบบ KTB Corporate online ได้สลิปเรียบร้อยแล้ว เจ้าหน้าที่จะทำการเรียกรายงานจากระบบ KTB Corporate online เพื่อตรวจสอบยอดเงิน รอนำส่ง ดังมีขั้นตอนดังนี้

เลือก EDC → Online



1. เปลี่ยน company code เป็น 901455
2. เลือก Card Type ตามบัตรที่หายาท นำมาใช้ (บัตรร.กรุงเทพ เลือก EDC KTB, บัตรร.อื่น EDC OTHER)



3. เลือก Search ค้นหา รายการ จะปรากฏแถว รายการ คลิก บรรทัดรายการ จะปรากฏ รายละเอียด พิมพ์ รายงานออกมาติดสลิปที่ได้จาก EDC

The screenshot shows the 'EDC Receivable > Online' interface. At the top, there's a header with the Krunghthai logo and user information: 'Hi, นายสมคิด ดาวดิน (Company Maker)' with a 'Logout' button. Below the header, there's a search criteria section with fields for Company Code (901455), Company Name (Chai Nat Primary Educational Service Area Office), Account No (106-7-00489-0), Customer Reference 1, From Date (12-06-2020 00:00), To Date (12-06-2020 23:59), Status (All), Card Type (EDC-OTHER), and Summary Type (Yes (Un-Knock)). There are 'Download' and 'Search' buttons. Below the search criteria, there's a table with columns: No., Date, Customer Name, Ref1, Ref2, Amount, Card Type, Status Code, Type, and Channel. The table shows one entry with No. 1, Date 12-06-2020 09:43:40, Customer Name 41620XXXXXX3273, Ref1 2000400140-BR, Amount 202,306.15, Card Type OTHER, Status Code Settled, Type Paid, and Channel EDC. At the bottom, there's a confirmation dialog: 'Do you want to update your stored password for ktb.co.th?' with 'Yes' and 'No' buttons.

No.	Date	Customer Name	Ref1	Ref2	Amount	Card Type	Status Code	Type	Channel
1	12-06-2020 09:43:40	41620XXXXXX3273	2000400140-BR		202,306.15	OTHER	Settled	Paid	EDC

4. นำรายงานที่ได้จากระบบ KTB Corporate online ดำเนินการรับเงินในระบบ GFMSประเภทเอกสาร BD

The screenshot shows the transaction details page. It displays various fields with their values: Company Code (901455), Company Name (Government 0692), Account No (106-7-00489-0), Transaction Status (Settled), Transaction Type (Paid), Transaction Channel (EDC), KTB Reference (-), Date Time (12-06-2020 09:43:40), Customer Name (41620XXXXXX3273), Customer Ref 1 (2000400140-BR), Customer Ref 2 (-), Customer Ref 3 (-), Customer Ref 4 (-), Amount (202,306.15), Cheque No. (-), and Branch Code (-). At the bottom, there's a confirmation dialog: 'Do you want to update your stored password for ktb.co.th?' with 'Yes' and 'No' buttons.

Company Code	901455	Company Name	Government 0692
Account No	106-7-00489-0		
Transaction Status	Settled		
Transaction Type	Paid		
Transaction Channel	EDC		
KTB Reference	-		
Date Time	12-06-2020 09:43:40		
Customer Name	41620XXXXXX3273		
Customer Ref 1	2000400140-BR		
Customer Ref 2	-		
Customer Ref 3	-		
Customer Ref 4	-		
Amount	202,306.15		
Cheque No.	-		
Branch Code	-		

กฎหมายและระเบียบอ้างอิง

- พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- หลักบัญชีเบื้องต้น
- ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS: Government Fiscal Management Information System)



Chainat Primary Educational Service Area Office

กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชัยนาท