

# ด่วนที่สุด

ที่ กค 0409.2/ว 308



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล  
พระนคร  
รับที่.....  
วันที่..... 19 ก.ย. 2551  
เวลา.....

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

12 กันยายน 2551

เรื่อง ซ่อมความเข้าใจเกี่ยวกับการระบุประเภทเงินที่นำส่งในใบนำฝากเงิน (Pay in Slip)

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

กองคลัง  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร  
รับที่..... 17562  
วันที่..... 19 ก.ย. 2551  
เวลา.....

- อ้างถึง 1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว 74 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2551  
2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว 126 ลงวันที่ 4 เมษายน 2551

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการระบุประเภทเงินที่นำส่งในใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) จำนวน 1 ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 กรมบัญชีกลางแจ้งวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับระบบรับและนำเงินส่งคลัง  
ในระบบ GFMS และตามหนังสือที่อ้างถึง 2 ซ่อมความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบรับและ  
นำเงินส่งคลังแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานดังกล่าว พบว่า หน่วยงาน  
มีข้อมูลค้างกระทบยอดในบัญชีฝากเงินนำส่งเป็นจำนวนมาก เนื่องจากการระบุประเภทเงินที่นำส่ง  
ในใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ไม่สัมพันธ์กับข้อมูลการนำส่งที่หน่วยงานบันทึกเข้าระบบ GFMS ทำให้  
รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องมีความคลาดเคลื่อน เช่น เงินนอกงบประมาณ (ฝากคลัง) ที่เบิกมาแล้ว แต่ใช้ไม่หมด  
ต้องนำเงินดังกล่าวคืนคลัง การนำส่งเงินแทนเช็คขัดข้อง เป็นต้น ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานสามารถ  
ปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลังได้ครบถ้วนและถูกต้อง และลดความผิดพลาดในการระบุประเภท  
เงินที่นำส่ง จึงได้สรุปวิธีการระบุประเภทเงินที่นำส่งในใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) รายละเอียดปรากฏตาม  
สิ่งที่ส่งมาด้วย

/ จึง...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์

กลุ่มงานวิเคราะห์ข้อมูลและรายงาน

โทรศัพท์ 0 2271 2590

โทรสาร 0 2298 6433

วิธีการประเภทเงินที่นำส่งในใบฝากเงิน (Pay in Slip)

| การระบุประเภทเงินในใบฝาก (Pay in Slip)   | การบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS   | บัญชีที่คิดต้นทุนของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง |                    |  |  |  |  |
|--|---|---|--------------------|--|--|--|--|
|  |   | DT ของเงิน                                | รหัสบัญชีแยกประเภท | ส่วนราชการ A (ผู้ฝากเงิน)  | กรมบัญชีกลาง   | ส่วนราชการ B (เจ้าของเงิน)   |  |
| ช่อง 1 รายได้แผ่นดิน<br>- สำหรับการนำส่งเงิน<br>รายได้แผ่นดินประเภท<br>(ทั้งของตนเองและแทนกัน)<br>รวมถึง เงินเหลือจ่ายปีเก่าด้วย | การส่งเงินรายได้แผ่นดินตนเอง<br>- R1 หรือ แบบ นส.02-1<br><br>การส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน<br>- R3 หรือ แบบ นส.02-2 | CJ  | YY19000            | 5210010103   | หน่วยงาน<br>D. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน<br>โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.<br>Cr. ฝากเงินนำส่ง | D. เงินฝากกรมบัญชีกลาง / คงค้างงวด<br>Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - บก.<br>รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน |  |
|  |   | R1  | YY19xxx            | 1101010112   | D. ฝากเงินนำส่ง<br>Cr. เงินสดในมือ   |  |  |
|  |   | R3  | YY19xxx            | 1101010112   | D. ฝากเงินนำส่ง<br>Cr. เงินสดในมือ   |  |  |
|  |   | YY19xxx                                   | 1101010101         | D. เงินที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน<br>Cr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -<br>หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้ บก. |  |  |  |
|  |   | YY19xxx                                   | 2101020106         |  |  |  |  |
|  |   | YY19xxx                                   | 5210010103         |  |  |  |  |
|  |   | YY19xxx                                   | 5210010103         |  |  |  |  |
|  |   | YY19xxx                                   | 1102050125         |  |  |  |  |
|  |   | YY19000                                   | 4308010103         |  |  |  |  |
|  |   | YY19000                                   | 4308010103         |  |  |  |  |
|  |   | YY19000                                   | 4308010103         |  |  |  |  |

บัญชีที่หักเงินในชุดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

| การระบุประเภทเงินในใบฝาก (Pay in Slip)   | การบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS                                   | DT  | แหล่งของเงิน | รหัสบัญชีแยกประเภท | ส่วนราชการ A (ผู้หักเงิน)   | กรมบัญชีกลาง   | ส่วนราชการ B (เจ้าของเงิน)  |
|--|---|---|--------------|--------------------|---|--|---|
| <p>ช่วง 2 เงินฝากคลัง</p> <p>- สำหรับการนำส่งเงินฝากคลัง (ทั้งของตนเองและหน่วยงานอื่น)</p> <p>- สำหรับการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากคลังที่สั่งเบิกเป็นค่าใช้จ่าย หรือ ถูกหักแล้วใช้เงินนอกงบนำฝากคลัง)</p> <p>- สำหรับการนำส่งเงินทดลองราชการ</p> | <p>การส่งเงินฝากคลังของตนเอง</p> <p>- R2 หรือ แบบ นส.02-2</p> | R2  | YY26000      | 1101010112         | Dr. ฝากเงินนำส่ง<br>Cr. เงินสดในมือ   |  |   |
|  |   | <p>การส่งเงินฝากคลังแบบทันที</p> <p>- R4 หรือ แบบ นส.02-2</p> | R4           | YY26000            | 1101010112  | Dr. ฝากเงินนำส่ง<br>Cr. เงินสดในมือ  |   |
|  | <p>การส่งคืนเงินนอกงบประมาณ</p> <p>- R7 หรือ แบบ นส.02-2</p>  | R7  | YY26000      | 1101010112         | Dr. ฝากเงินนำส่ง  |  |   |
|  |   | <p>การส่งคืนเงินทดลองราชการ</p> <p>- R8 หรือ แบบ นส.02-2</p>  | R8           | YY24000<br>YY24000 | 1101010112<br>1101010101  | Dr. ฝากเงินนำส่ง<br>Cr. เงินสดในมือ  |   |
|  |   |   | YY19000      | 4308010102         |   | Dr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - นก.<br>รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน(A)<br>Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - นก.<br>รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน(B) |   |
|  |   |   | YY26000      | 5210010102         |   |  | Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน<br>โอนเงินนอกงบประมาณให้ นก.<br>Cr. ถูกหักส่วนราชการ - รายได้รับแบบทันที นก. |
|  |   |   | YY26000      | 1102050125         |   |  |   |
|  |   |   | YY19000      | 4308010102         |   |  |   |
|  |   |   | YY26000      | 5210010102         |   |  |   |
|  |   |   | YY26000      | 2101020106         | Dr. เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแบบทันที นก.  |  |   |
|  |   |   | YY26000      | 5210010102         | Cr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน<br>โอนเงินนอกงบประมาณให้ นก.                                     |  |   |
|  |   |   | YY26000      | 1101010101         | Dr. เงินฝากกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด<br>Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - นก.<br>รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน |  |   |

บัญชีที่หักค้ำประกันของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

| การระบุประเภทเงินในใบฝาก (Pay in Slip)  | การบันทึกรายการในระบบ GFMIS                                  | บัญชีที่หักค้ำประกัน |                      |                          | ส่วนราชการ A (ผู้หักเงิน)             | กรมบัญชีกลาง  | ส่วนราชการ B (เจ้าพนักงาน) |
|---|--|----------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------|
|   |  | DT                   | แหล่งของเงิน         | รหัสบัญชีแยกประเภท       |                                       |   |                            |
| <b>ช่อง 3 เงินค้ำประกัน</b><br>- สำหรับนำส่งเงินงบประมาณที่ผิดกฎหมายแล้วใช้กฎหมาย โดยนำส่งคืนคลังภายในบัญชีงบประมาณหรือภายในระยะเวลาที่กำหนด  | กรณีสั่งเงินเบิกเงินค้ำประกัน<br>- R6 หน้า แผน นศ.02-1       | R6                   | ๑.บัญชีเงินค้ำประกัน | 1101010112<br>1101010101 | Dr. ฝากเงินนำส่ง<br>Cr. เงินค้ำประกัน | Dr. เงินฝากกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด<br>Cr. รายได้กระทรวงทบวงกรม - บก.<br>รับเงินเบิกเงินค้ำประกันจากทบวงกรม |                            |
| <b>ช่อง 4 ส่วนแทนเช็คที่ตัดช่อง</b><br>- สำหรับการนำส่งแทนเช็คฉบับเดิมที่แยกนำส่งไปแล้ว (ซึ่งกรณีนำส่งเงินรายวันในบัญชีเงินฝากคลัง - เงินเบิกเงินค้ำประกัน) แต่ใช้รับเช็คคืนฉบับแรก แล้วจึงนำเงินคืน หรือเช็คฉบับใหม่ส่งคลัง ซึ่งการนำส่งครั้งใหม่ต้องระบุประเภทเงินนำส่งเป็น ส่วนแทนเช็คที่ตัดช่อง | กรณีสั่งแทนเช็คที่ตัดช่อง<br>- R5<br>(Excel Loader ในรองรับ) | R5                   | ๑.บัญชีเงินค้ำประกัน | 1101010112<br>1101010101 | Dr. ฝากเงินนำส่ง<br>Cr. เงินค้ำประกัน | Dr. เงินฝากกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด<br>Cr. สุทธิหนี้ที่ตัดช่อง - ทบวงกรมภาครัฐ                              |                            |