



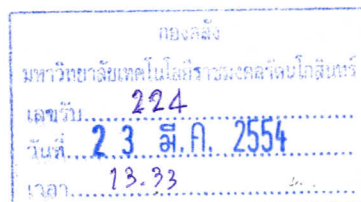
ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว ๑๐๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๑ มีนาคม ๒๕๕๔

เรื่อง แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาการปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิก
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี



อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓๔ ที่ กค ๐๔๒๗/ว ๓๓๔ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการบันทึกข้อมูลหลักผู้ขาย และรายการขอเบิกที่มีผลต่อการประมวลผลส่งจ่ายเงิน

ตามที่รัฐบาลได้นำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) มาดำเนินการในการบริหารการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานภาครัฐ โดยกรมบัญชีกลาง ดำเนินการประมวลผลส่งจ่ายเงินคงคลังตามรายการขอเบิกของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อนำเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน แต่ปรากฏว่า รายการขอเบิกบางรายการไม่สามารถประมวลผลส่งจ่ายเงินคงคลังได้ หรือบางรายการถูกธนาการปฏิเสธการโอนเงิน สาเหตุดังกล่าวเกิดจากการบันทึกข้อมูลหลักผู้ขาย และรายการขอเบิกคลาดเคลื่อน ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ดำเนินการลดปริมาณรายการขอเบิกที่ธนาการปฏิเสธการโอนเงิน ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม ๒๕๕๒ แต่ยังคงปรากฏรายการขอเบิกที่ธนาการปฏิเสธการโอนเงินด้วยสาเหตุบัญชีปิด ประกอบกับธนาการพาณิชย์บางแห่ง ดำเนินการขยายสาขา จึงทำให้ลูกค้าของธนาการบางรายปิดบัญชีเพื่อเปิดบัญชีที่สาขาใหม่ หรือเปลี่ยนบัญชีธนาการ และลูกค้าของธนาการ ซึ่งเป็นผู้ขายในระบบ GFMIS บางราย ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ จึงเกิดรายการขอเบิกถูกธนาการปฏิเสธการโอนเงินด้วยสาเหตุบัญชีปิด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีธนาการปฏิเสธการโอนเงิน จึงขอให้ดำเนินการตรวจสอบหน้าบัญชีธนาการ และหน้าการเคลื่อนไหวบัญชี ต้องไม่ขาดการเคลื่อนไหวกับธนาการเกิน ๖ เดือน และบัญชีธนาการดังกล่าวต้องเป็นบัญชีกระแสรายวัน/บัญชีออมทรัพย์เท่านั้น ห้ามเป็นบัญชีเงินฝากประจำ/เงินฝากเพื่อเรียกพิเศษ โดยเด็ดขาด หรือตรวจสอบ Statement ธนาการของผู้ขาย ต้องถูกต้องตรงกับข้อมูลบัญชีธนาการในข้อมูลหลักผู้ขาย หากไม่ตรงกับข้อมูลบัญชีธนาการในข้อมูลหลักผู้ขาย ให้ดำเนินการส่งแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เพื่อขอเพิ่มบัญชีธนาการใหม่ และขอลบบัญชีธนาการเดิม ในส่วนของข้อมูลบัญชีธนาการของผู้ขายทันที ก่อนบันทึกรายการขอเบิก พร้อมนี้ได้แนบแนวทางการบันทึกข้อมูลหลักผู้ขาย และรายการขอเบิกที่มีผลต่อการประมวลผลส่งจ่ายเงินตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ

สำนักบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ

กลุ่มงานบริหารการจ่ายเงิน

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๒๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๒๒

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง



เรียน ศอ. กอ. คลว

ตามที่กรมจัดซื้อได้ส่งสำเนาหนังสือ
เวียนแนวปฏิบัติ เพื่อป้องกันธนาคารขโมย

การโอนเงิน ตามรายการขอเบิก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ด้านการตามแผนสมควร

สจิดา

๒๕๓.ค.๕๕.

เรียน ศอ. (เพื่อขอสมัครเป็นสมาชิก)

เพื่อไปสมัครและขอเป็นสมาชิก
ที่ดำเนินการตามโครงการ ๑๕๐ และขอเสนอ
การแก้ไข

สจิดา

๒๕ ๕๕๕๕

ขอเสนอขอแก้ไข

สจิดา

แนวทางการบันทึกข้อมูลหลักผู้ขาย และรายการขอเบิก ที่มีผลต่อการประมวลผลส่งจ่ายเงิน

แบบหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๐.๕/๑๓๐๓ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๔

แนวทางการบันทึกข้อมูลหลักผู้ขาย

๑. การบันทึกข้อมูลหลักผู้ขายกลุ่ม ๒๐๐๐ ที่เป็นชื่อร้านค้า ในส่วนของชื่อ ที่อยู่ การติดต่อสื่อสาร ต้องระบุเป็น “ชื่อร้านค้า (ตามหนังสือจดทะเบียนการค้า) โดย ชื่อเจ้าของ (ที่ระบุไว้ในหนังสือจดทะเบียนการค้า)” เช่น ร้านกิจเจริญ โดย นายสมชาย สุขใจ เป็นต้น และในส่วนของรายการชำระเงิน ชื่อผู้ถือบัญชี ต้องระบุตามหน้าบัญชีธนาคารของผู้ขาย หากหน้าบัญชีธนาคารไม่ระบุชื่อร้านค้า ชื่อผู้ถือบัญชี ต้องเป็นชื่อเจ้าของร้านตามที่ระบุไว้ในหนังสือจดทะเบียนการค้า

๒. การบันทึกข้อมูลหลักผู้ขายรหัสผู้ขาย ๑๐๐๐๐๒๕๘๘๘ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในส่วนของรายการชำระเงิน ชื่อผู้ถือบัญชีต้องเป็นไปตามรูปแบบดังนี้ “KTB PUBLIC CO LTD ชื่อสาขา BRANCH”

๓. การบันทึกข้อมูลหลักผู้ขาย ในส่วนของภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต้องเป็นไปตามหนังสือที่อ้างถึง โดยมีข้อยกเว้น กรณีผู้ขาย ๑xxxxxxx กลุ่มบัญชี ๑๐๐๐ เลขภาษีขึ้นต้นด้วย ๒ ต้องบันทึกภาษี เป็นบุคคลธรรมดา With.type ๑๑ รหัสภาษี Ab

แนวทางการบันทึกรายการขอเบิก

๑. รายการขอเบิกที่มีใช้รายการประจำเดือน การบันทึกวันที่ผ่านรายการต้องเป็นวันที่ปัจจุบัน ในเดือนที่บันทึกรายการขอเบิก หากเกิดกรณีการบันทึกวันที่ผ่านรายการคลาดเคลื่อน ให้ยกเลิกเอกสารและบันทึกรายการใหม่ให้ถูกต้อง แต่ถ้ามีความจำเป็นเร่งด่วน ต้องการให้ประมวลผลส่งจ่ายเงิน วันที่ผ่านรายการที่บันทึกคลาดเคลื่อนต้องไม่เกิน ๑ เดือน ตัวอย่างเช่น รายการขอเบิกบันทึกรายการในเดือนกุมภาพันธ์ แต่บันทึกวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ในเดือนมกราคม เป็นต้น

๒. รายการขอเบิกรายการประจำเดือน การบันทึกวันที่ผ่านรายการต้องเป็นไปตามหนังสือเวียนการกำหนดวันที่และวิธีการปฏิบัติงาน สำหรับบุคคลากรและเงินอื่นที่กำหนดจ่ายสิ้นเดือน (ประเภท KO) หรือหากพ้นระยะเวลาตามหนังสือเวียนดังกล่าว ต้องระบุเป็นวันที่ปัจจุบันในเดือนที่บันทึกรายการขอเบิกเท่านั้น

๓. รายการขอเบิก ต้องมีจำนวนเงินคงเหลือสุทธิ (จำนวนเงินขอเบิก หัก จำนวนเงินภาษีเงินได้ หัก จำนวนเงินค่าปรับ) ดังนี้

๓.๑ รายการขอเบิกกรณีจ่ายตรงผู้ขาย ต้องมีจำนวนเงินคงเหลือสุทธิไม่น้อยกว่า ๑๓ บาท

๓.๒ รายการขอเบิกกรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ เพื่อนำเงินไปจ่ายต่อบุคคลภายนอก หรือจ่ายต่อบุคลากรภายในส่วนราชการ ต้องมีจำนวนเงินคงเหลือสุทธิไม่น้อยกว่า ๑ บาท แต่เนื่องจากรัฐบาลต้องรับภาระค่าธรรมเนียมการโอนเงิน ดังนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์คุ้มค่า จึงขอให้รวบรวมรายการขอเบิกเงินที่อยู่ภายใต้รหัสงบประมาณ รหัสแหล่งของเงินเดียวกันใน ๑ รายการขอเบิก

๔. การบันทึกรายการขอเบิก กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ หากตรวจสอบพบว่า บันทึกรายการคลาดเคลื่อน เช่น วิธีการชำระเงิน หรือเลือกบัญชีธนาคารไม่ถูกต้อง ให้แก้ไขด้วยวิธีการยกเลิกเอกสารโดยทันที จากนั้นให้บันทึกรายการขอเบิกใหม่ให้ครบถ้วนและถูกต้อง ทั้งนี้ เนื่องจากการบันทึกรายการขอเบิกกรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ ระบบจะสร้างเอกสารอัตโนมัติและบันทึกข้อมูลบัญชีให้กับส่วนราชการและกรมบัญชีกลางไปพร้อมกัน ดังนั้น หากมีการแก้ไขรายการขอเบิกในฝั่งของส่วนราชการ ระบบจะไม่สามารถแก้ไขรายการในฝั่งของกรมบัญชีกลางได้



๕. รายการขอเบิก กรณีโอนสิทธิรับเงินให้ธนาคารพาณิชย์ที่มีเลขที่บัญชีขึ้นต้นด้วย ๐๐๑xxxxxx และจำนวนเงินขอรับสุทธิคงเหลือไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขอให้แจ้งกรมบัญชีกลาง/สำนักงานคลังจังหวัด เพื่อดำเนินการต่อไป เนื่องจากรายการดังกล่าวไม่สามารถโอนเงินด้วยระบบ Bulk Payment ต้องโอนเงินด้วยระบบบาทเนต

