



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

ส.ง.ป.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๔

ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๓๕๕

วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง กำชับแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกรับและนำเงินส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ กทม.

เรียน ผบช.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

รอง ผบก. และ ผกก.หน.หน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ตามจดหมายบันทึก สตง. ที่ ตผ ๐๐๔๙/๒๑ ลง ๒๓ ก.พ.๖๕ ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๔ สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓ พบว่า หน่วยงานผู้เบิกบันทึกรายการทางบัญชีเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัลจราจร ในส่วนที่นำเงินส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ กทม. ไม่ถูกต้อง นั้น

เพื่อให้การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการจราจร ในส่วนที่นำเงินส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ กทม. เป็นไปในแนวทางเดียวกันตามที่ สตง. แสดงความเห็นประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๔ และเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้น ขอให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการทางบัญชีให้ถูกต้อง โดยให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๓๐๔๒๐ ลง ๒๓ ก.ย.๕๗ การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัลจราจร ในส่วนของการนำเงินส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ กทม. โดยให้บันทึกรายการบัญชีรับรู้เป็นหนี้สิน ในบัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และนำเงินที่จัดเก็บได้ฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีเงินฝากคลัง XX๗๗๗ ชื่อบัญชีเงินฝากเพื่อรอจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. กช. ได้จัดทำสรุปแนวทางการบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการจราจร ในส่วนที่นำเงินส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร. ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้ครบถ้วนและถูกต้อง

๒.๑ แนวทางการบันทึกรับและนำเงินส่งคลังโดยผ่านธนาคารกรุงไทย โดยใช้แบบใบนำฝากเงิน (Pay In slip) (เอกสารแนบ ๑)

๒.๒ แนวทางการบันทึกรับและนำเงินส่งคลังโดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) (เอกสารแนบ ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พล.ต.ท.

(พัฒน์วรุฒ อังคะนาวิน)

ผบช.ส.ง.ป.

ส่วนที่นำส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/กรุงเทพมหานคร

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
1	การบันทึกรายการรับเงิน	นส 01/ประเภทเอกสาร RB	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) เครดิต เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101)
2	ปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินคู่กับค่าใช้จ่ายอุดหนุน เพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	บข 01/ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (5107010103) เครดิต รายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก (4201020104)
3	นำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทยโดยระบุประเภทเงิน ที่นำส่งเป็นเงินฝากคลัง	CJ (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102) เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)
4	บันทึกการนำส่ง	นส 02-1/ประเภทเอกสาร R2	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)
	ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ในระบบ web Online จะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ)	นส 02-1/ประเภทเอกสาร RX	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)
5	เมื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงิน	ขบ 03 (KN)	เดบิต เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)
	ระบบจะบันทึกปรับลดเงินฝากคลังตามเอกสารขอเบิก	J0 (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต T/E - ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)
	ระบบจะบันทึกคู่บัญชีอัตโนมัติให้	KY (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค้ำรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) เครดิต T/R หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101)
6	กรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	PY (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (1101020604) เครดิต ค้ำรับกรมบัญชีกลาง (1102050124)
7	หน่วยบันทึกการจ่ายเงินทั้งจำนวนเงินที่ขอเบิกในระบบ	ขจ 05 / PM ZF_53_PM (47XXXXXXXX)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) เครดิต เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (1101020604)

หมายเหตุ 1. รายการลำดับที่ 1 - 2 ให้บันทึกการบัญชีโดยระบุวันที่ตามใบเสร็จรับเงิน และบันทึกภายในเดือนที่จัดเก็บเงิน อย่างช้าไม่เกินวันทำการสุดท้ายของเดือนที่จัดเก็บ

2. รายการลำดับที่ 1 - 2 ในเดือน ก.ย.25XX ในวันทำการสุดท้ายของเดือน ให้บันทึกตัดยอดภายในเวลา 12.00 น.

3. รายการลำดับที่ 5 - 7 สำหรับเงินที่จัดเก็บและฝากคลังในเดือน ก.ย.25XX ให้ดำเนินการบันทึกการรายการทางบัญชี ภายในวันที่ 5 ต.ค.25XX

ส่วนที่นำส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/กรุงเทพมหานคร

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	บัญชี
1	การบันทึกรายการรับเงิน	นส 01/ประเภทเอกสาร RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) เครดิต เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101)
2	ปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดิน คู่กับ ค่าใช้จ่ายอุดหนุน เพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	บข 01/ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (5107010103) เครดิต รายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก (4201020104)
3	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ	CJ (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102) เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)
4	ระบบบันทึกการนำส่งคลังให้อัตโนมัติ และจะได้ ประเภทเอกสาร R2	ระบบดำเนินการให้อัตโนมัติ	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)
	และประเภทเอกสาร RX	ระบบดำเนินการให้อัตโนมัติ	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)
5	เมื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงิน	ขบ 03 (KN)	เดบิต เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)
	ระบบจะบันทึกปรับลดเงินฝากคลังตามเอกสารขอเบิก	J0 (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต T/E - ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)
	ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติให้	KY (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค้ำรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) เครดิต T/R หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101)
6	กรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	PY (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (1101020604) เครดิต ค้ำรับกรมบัญชีกลาง (1102050124)
7	หน่วยบันทึกการจ่ายเงินทั้งจำนวนเงินที่ขอเบิกในระบบ	ขจ 05 / PM ZF_53_PM (47XXXXXXXX)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) เครดิต เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (1101020604)

หมายเหตุ 1. รายการลำดับที่ 1 - 2 ให้บันทึกการบัญชีโดยระบุวันที่ตามใบเสร็จรับเงิน และบันทึกภายในเดือนที่จัดเก็บเงิน อย่างช้าไม่เกินวันทำการสุดท้ายของเดือนที่จัดเก็บ

2. รายการลำดับที่ 5 - 7 สำหรับเงินที่จัดเก็บและฝากคลังในเดือน ก.ย.25XX ให้ดำเนินการบันทึกการทางบัญชี ภายในวันที่ 5 ต.ค.25XX