



กรมประชาสัมพันธ์
วันที่ 9/6/84
วันที่ 11 มิถุนายน

14. โวย

ที่ กค 0410.3/ว 137

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

4 เมษายน 2548

กองคลัง
2 เม.ย. 2548
เลขที่รับ 002426

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนขายบิลในระบบ GFMIS

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนขายบิลในระบบ GFMIS

ด้วยการ โอนเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการในระบบ GFMIS ได้กำหนดกระบวนการ
การโอนขายบิลไว้ 2 กรณี คือกรณีการโอนขายบิลภายในหน่วยงานและกรณีการโอนขายบิลข้ามหน่วยงาน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้การดำเนินงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการโอนขายบิลของ
ส่วนราชการเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนขายบิล
ในระบบ GFMIS ตั้งแต่ การรับเงินนอกงบประมาณ การนำเงินฝากคลัง การโอนบัญชีเงินฝากคลัง
การเบิกจ่าย และรายงานสถานะการโอนขายบิล เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน รายละเอียด
ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่งท่าน
สามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

ส่ง ผงป.

ผงค.

ผงง.

ผงช.

ผงท.

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

www.cgd.go.th

12 มิ.ย. 2548

12 มิ.ย. 2548

ส่ง ผงง. 2091
วันที่ 12 มิ.ย. 2548

เรียน อปส.บ้าน ปรส.(นางอัจฉรา หัสบำเรอ)

กรมบัญชีกลางแจ้งวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการโอนขายบิล
ในระบบ GFMS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและจะได้แจ้งเวียนให้
หน่วยงานทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นางกมลทีดี บัวสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

201๙.๕.๒๙

ดำเนินการตามเสนอ



(นางกัทธิยา สุมะโน)

รองอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

21 เม.ย. 2548

งชค. 138/.....อปส. (นางกัทธิยา สุมะโน)..... 296 (ร.)
21 เม.ย. 2548
21 เม.ย. 2548

สิ่งที่ส่งมาด้วย

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนขายบิลในระบบ GFMS
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว ลงวันที่ เมษายน 2548

การโอนขายบิล แบ่งเป็น 2 กรณี คือ

- 1. การโอนขายบิลภายในหน่วยงาน
- 2. การโอนขายบิลข้ามหน่วยงาน

1. การโอนขายบิลภายในหน่วยงาน แบ่งเป็น 2 กรณี คือ

- 1.1 การโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน
- 1.2 การโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน

1.1 การโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน

1.1.1 การรับเงินและนำเงินฝากคลัง

(1) เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานมีสิทธิเก็บไว้ใช้ในการดำเนินงาน ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกข้อมูลเข้าระบบโดยสรุปจำนวนเงินที่จัดเก็บได้ แยกตามประเภทรายได้และนำข้อมูลเข้าระบบ โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RB – การรับรายได้เงินนอกงบประมาณของตนเอง หรือแบบจัดเก็บรายได้ (แบบ นส 01)

(2) กรณีนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารให้บันทึกรายการดังกล่าวเข้าระบบโดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JR – การปรับปรุงเงินสด เงินฝากธนาคารและเช็ค ประเภทเอกสาร JR หรือจัดทำแบบบันทึกรายการบัญชี (แบบ บข 01)

(3) เมื่อครบกำหนดนำเงินฝากคลังให้นำเงินส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานคลังจังหวัดที่เปิดไว้เพื่อรับเงินจากส่วนราชการหรือบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง โดยใช้ใบนำฝากเงินที่มีรหัสบาร์โค้ดเฉพาะของหน่วยงานเท่านั้น แล้วให้บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R2 – การนำส่งเงินรายได้นอกงบประมาณของตนเองและ ZRP_RX – การบันทึกเงินฝากนอกงบประมาณของตนเอง หรือบันทึกในใบนำส่งเงิน(แบบ นส02) โดยต้องระบุรหัสบัญชีแยกประเภทพักเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดที่นำส่งเงินหรือบัญชีพักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง วันที่ในใบนำฝาก เลขที่ใบนำฝาก 16 หลักที่ได้รับจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) หลังจากให้นำส่งเงินรหัสเจ้าของเงินฝาก และรหัสเงินฝาก ซึ่งการบันทึกผ่านระบบ EXCEL LOADER ระบบจะปรับยอดบัญชีเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ อย่างไรก็ตาม ทุกครั้งให้นำข้อมูลเงินฝากคลังเข้าระบบจะต้องได้เลขที่เอกสารจากระบบ 2 เลข คือ เลขที่เอกสารการนำส่งเงินและเลขที่เอกสารการปรับเงินฝากคลังเสมอ

(4) กรมบัญชีกลางจะดำเนินการผ่านรายการบัญชีและกระทบยอดพร้อมเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากคลังให้ส่วนราชการ

1.1.2 การโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนกลางให้ส่วนภูมิภาค

เมื่อส่วนราชการส่วนกลางต้องการ โอนเงินฝากคลังให้ส่วนราชการส่วนภูมิภาค ให้ใช้คำสั่งงาน ZRP_RI การโอนขายบิลภายในกรม โดยต้องระบุรหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และรหัสบัญชีเงินฝากของผู้รับโอนในส่วนภูมิภาค ภายหลังจากนำส่งข้อมูลเข้าระบบแล้ว ให้แจ้งเลขที่เอกสารจากระบบให้กรมบัญชีกลาง เพื่อผ่านรายการบัญชีปรับลดยอดเงินฝากคลังของส่วนราชการผู้โอนในส่วนกลางและเพิ่มยอดเงินฝากคลังของส่วนราชการผู้รับโอนในส่วนภูมิภาค

1.1.3 การโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนภูมิภาคกลับส่วนกลาง

เมื่อส่วนราชการส่วนภูมิภาคต้องการ โอนเงินฝากคลังกลับส่วนกลาง ให้ใช้แบบบันทึกรายการบัญชีสำหรับเอกสารที่פקไว้ (แบบ บข 04) ประเภทเอกสาร RI หรือคำสั่งงาน ZRP_RI การโอนขายบิลภายในกรม โดยต้องระบุรหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และรหัสบัญชีเงินฝาก เป็นของส่วนกลางผู้รับโอน ภายหลังจากนำส่งข้อมูลเข้าระบบแล้ว ให้แจ้งเลขที่เอกสารจากระบบให้กรมบัญชีกลาง เพื่อดำเนินการผ่านรายการบัญชีในระบบและดำเนินการการปรับลดยอดเงินฝากคลังของส่วนราชการส่วนภูมิภาคและเพิ่มยอดเงินฝากคลังให้ส่วนราชการส่วนกลาง

1.1.4. การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง แบ่งเป็น 2 กรณี คือ

(1) กรณีผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างและจ่ายตรงเจ้าหน้าที่

(1.1) ให้ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ หากไม่มีผู้ขายให้ดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย โดยใช้คำสั่งงานMK01 – สร้างผู้ขาย XK01-สร้าง หรือแบบขอสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย (แบบ ผข01) และส่งใบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายในระบบต่อไป กรณีมีข้อมูลหลักผู้ขายในระบบแล้ว แต่ผู้ขายรายดังกล่าวเกิดจากการสร้างโดยหน่วยงานอื่น หากส่วนราชการต้องการใช้ผู้ขายรายนั้น ให้ใช้คำสั่งงาน XK01-สร้าง หรือแบบขอสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย (แบบ ผข01) และส่งใบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายโดยไม่ต้องส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด

(1.2) เมื่อทำสัญญาหรือใบสั่งซื้อสั่งจ้างวงเงินตั้งแต่ 5,000 บาท ให้บันทึก รายการสั่งซื้อ/สั่งจ้าง โดยใช้คำสั่งงานME21N- ผู้ขาย/โรงงานที่จัดหาที่ทราบ หรือใช้แบบใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า (แบบ บส 01)

(1.3) เมื่อมีการตรวจรับของและครบกำหนดที่จะต้องชำระเงิน และกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดได้อนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายในระบบแล้ว ให้บันทึกคำขอเบิกเงิน โดยใช้คำสั่งงาน ZMIRO_KG- ขอเบิกเงินนอกปม.-จ่ายตรงผ่านPO หรือแบบใบขอเบิกเงินที่ต้องอ้างใบสั่งซื้อฯ (แบบ ขบ 01) หลังจากนั้นกรมบัญชีกลางจะประมวลผลและสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ และระบบจะบันทึกสำรับรายการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยอัตโนมัติ

(2) กรณีไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างและขอเบิกเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน

(2.1) ให้ดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการ โดยใช้คำสั่งงาน MK01-สร้างผู้ขาย และ XK01-สร้าง หรือแบบขอสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย (แบบ ผข01) และส่งใบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการในระบบ GFMIS

(2.2) เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและหนี้ใกล้ถึงกำหนดชำระให้บันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ โดยใช้คำสั่งงาน ZFB60_KI-ขอเบิกนอกงบประมาณ-จ่ายผ่านส่วนราชการ(4๗) หรือแบบใบขอเบิกเงินนอกงบประมาณที่ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อฯ (แบบ ขบ 03) หลังจากนั้นกรมบัญชีกลางจะประมวลผลและสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการเพื่อนำเงินไปจ่ายต่อให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิต่อไป เมื่อส่วนราชการได้รับเงินที่ขอเบิกและดำเนินการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิแล้ว ให้บันทึกรายการจ่ายเงินในระบบ โดยใช้ คำสั่งงาน ZF_53_PM- การจ่ายชำระเงินโดยส่วนราชการ หรือแบบรายการบันทึกการจ่ายชำระเงิน (แบบ ขจ 01)

1.2 การโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน

1.2.1 การโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนกลางให้ส่วนภูมิภาค

(1) เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานมีสิทธิเก็บไว้ใช้ในการดำเนินงาน ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกข้อมูลเข้าระบบโดยสรุปจำนวนเงินที่จัดเก็บได้แยกตามประเภทรายได้และนำข้อมูลเข้าระบบโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RB – การรับรายได้เงินนอกงบประมาณของตนเอง หรือแบบจัดเก็บรายได้ (แบบ นส 01)

(2)ให้นำเงินที่ได้รับส่งเข้าบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการส่วนภูมิภาค โดยให้นำเงินส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางที่ ธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน ชื่อบัญชี “กรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐส่วนกลาง” เลขที่บัญชี 068-6-00228-8 ที่เปิดไว้เพื่อรับเงินจากส่วนราชการ โดยใช้ใบนำฝากเงินของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่มีรหัสบาร์โค้ดแยกตามศูนย์ต้นทุน หลังจากให้นำส่งเงินแล้วให้บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินในระบบโดยใช้ คำสั่งงาน ZRP_R2 – การนำส่งเงินรายได้นอกงบประมาณของตนเอง และ ZRP_RX – การบันทึกเงินฝาก โดยต้องระบุรหัสศูนย์ต้นทุนรหัสพื้นที่ รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้เป็นส่วนราชการส่วนกลาง สำหรับรหัสเงินฝากและรหัสเจ้าของเงินฝากให้ระบุเป็นของส่วนราชการส่วนภูมิภาค หลังจากให้นำส่งข้อมูลเข้าระบบแล้วจะต้องแจ้งเลขที่เอกสารจากระบบให้กรมบัญชีกลาง เพื่อดำเนินการผ่านรายการบัญชีในระบบและดำเนินการเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากคลังให้ส่วนราชการส่วนภูมิภาค

1.2.2 การโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนภูมิภาคกลับส่วนกลาง

(1) เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานมีสิทธิเก็บไว้ใช้ในการดำเนินงาน ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ โดยสรุปจำนวนเงินที่จัดเก็บได้แยกตามประเภทรายได้และนำข้อมูลเข้าระบบ โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RB – การรับรายได้เงินนอกงบประมาณของตนเอง หรือแบบจัดเก็บรายได้ (แบบ นส 01)

(2)ให้นำเงินที่ได้รับส่งเข้าบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการส่วนกลาง โดยให้นำเงินส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานคลังจังหวัดที่เปิดไว้เพื่อรับเงินจากส่วนราชการใช้ใบนำฝากเงินที่มีรหัสบาร์โค้ด หลังจากให้นำส่งเงินแล้วให้บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินในใบนำส่งเงิน (แบบ นส02) หรือใช้คำสั่งงาน ZRP_R2 - การนำส่งเงินรายได้นอกงบประมาณของตนเอง และ ZRP_RX – การบันทึกเงินฝาก โดยต้องระบุรหัสศูนย์ต้นทุน รหัสพื้นที่ รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้เป็นส่วนราชการส่วนภูมิภาค สำหรับรหัสเงินฝากและรหัสเจ้าของเงินฝากให้ระบุเป็นส่วนราชการส่วนกลาง หลังจากให้นำส่งข้อมูลเข้าระบบแล้วจะต้องแจ้งเลขที่เอกสารจากระบบให้กรมบัญชีกลาง เพื่อดำเนินการผ่านรายการบัญชีในระบบและดำเนินการเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากคลังให้ส่วนราชการส่วนกลาง

1.2.3 การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง ให้ปฏิบัติตามข้อ 1.1.4

2. การโอนขายบิลข้ามหน่วยงาน

เป็นการโอนบัญชีเงินฝากคลังจากหน่วยงานหนึ่งไปให้อีกหน่วยงานหนึ่ง ซึ่งเป็นการโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังในระดับของส่วนราชการส่วนกลาง เมื่อส่วนราชการเจ้าของ เงินนอกงบประมาณ มีความจำเป็นต้องโอนเงินนอกงบประมาณให้แก่ส่วนราชการอื่น ให้ใช้คำสั่งงาน ZRP_RJ การโอนขายบิลข้ามหน่วยงาน หรือแบบบันทึกรายการบัญชี สำหรับเอกสารที่פקไว้ (แบบ บข 04) ประเภทเอกสาร RJ โดยต้องระบุรหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และรหัสบัญชีเงินฝาก เป็นของส่วนราชการผู้รับโอน เมื่อนำส่งข้อมูลเข้าระบบแล้วจะต้องแจ้งเลขที่เอกสารให้กรมบัญชีกลาง เพื่อดำเนินการผ่านรายการบัญชีในระบบและดำเนินการเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากคลังให้ส่วนราชการผู้รับโอนและปรับลดบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการผู้โอน หลังจากโอนขายบิลเสร็จเรียบร้อยแล้วขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินฝากคลังให้ปฏิบัติตามข้อ 1.1.4

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนขายบิลในระบบ GFMS

1. การโอนขายบิลภายในหน่วยงาน

1.1 กรณีโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน

1.1.1 การรับและนำเงินฝากคลัง

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการ	กรมบัญชีกลาง
1.เมื่อรับรายได้เงินนอกงบประมาณ	ศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานผู้รับ	ZRP_RB	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)	
	แหล่งของเงิน4826000	แบบ นส 01	เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษี-ของหน่วยงาน	
			ระบุประเภท (430.....)	
2.กรณีนำเงินสดฝากธนาคาร		ZGL_JR	เดบิต เงินฝากธนาคารของหน่วยงานที่	
		แบบ บช 01	สถาบันการเงินของรัฐ (1101020901)	
		ประเภทเอกสารJR	เครดิต เงินสดในมือ(1101010101)	
3.นำเงินที่จัดเก็บได้ฝากคลัง		ZRP_R2	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	เดบิต พักเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด/
		แบบ นส02	หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ	กรมบัญชีกลาง (11010204..)
			ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน
			เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)หรือ	กรมบัญชีกลางรับเงินนอก
			เงินฝากธนาคารของหน่วยงานที่	งบประมาณจากหน่วยงาน
			สถาบันการเงินของรัฐ (1101020901)	(4308010102)
กรณีบันทึกผ่านเครื่องTerminal GFMS		ZRP_RX	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-
ต้องปรับยอดบัญชีเงินฝากคลังถ้าบันทึก			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-	ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)
ผ่านระบบ EXCEL LOADER			ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล
ไม่ต้องปรับยอดเงินฝากคลังระบบจะ				(2111020101)
บันทึกรายการให้อัตโนมัติ				

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการ	กรมบัญชีกลาง
4.กรมบัญชีกลางผ่านรายการระบบจะ				เดบิต เงินคงคลังที่ 1(1101020101)
โอนเงินเข้าเงินคงคลังที่1และบันทึก				เครดิต พักเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด/
รายการให้อัดโนมัติ				กรมบัญชีกลาง (11010204..)

1.1.2 การโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนกลางให้ส่วนภูมิภาค

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการส่วนกลาง	กรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการส่วนภูมิภาค
1.เมื่อส่วนกลางโอนเงินนอกงบ	-ศูนย์ต้นทุนของส่วนกลางผู้โอน	ZRP_RI	เดบิต บัญชีระหว่างหน่วยงานย่อย		
ประมาณที่ฝากคลังให้ส่วนภูมิภาค	-แหล่งของเงิน4826000	แบบ บข 04	ภายในองค์กร (3301010101)		
	-รหัสงบประมาณของส่วนกลางผู้โอน		เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)		
	-รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากระดับ		(sukbookของส่วนกลาง)		
	หน่วยเบิกจ่าย				
	-รหัสบัญชีเงินฝากของส่วนกลางผู้โอน				
	- ศูนย์ต้นทุนของจังหวัดผู้รับโอน				เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)
	- แหล่งของเงิน4826000				(subbookของจังหวัด)
	-รหัสงบประมาณของจังหวัดผู้รับโอน				เครดิต บัญชีระหว่างหน่วยงานย่อย
	-รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากระดับหน่วย				ภายในองค์กร (3301010101)
	เบิกจ่าย				
	-รหัสบัญชีเงินฝากของจังหวัดผู้รับโอน				
2.เมื่อกรมบัญชีกลางได้รับแจ้งเลขที่				เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	
เอกสารจากส่วนราชการจะทำการ				(2111020101)(sukbookของส่วนกลาง)	
ผ่านรายการบัญชี ระบบจะเพิ่มยอด				เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	
เงินฝากคลังให้ส่วนภูมิภาคและ				(2111020101)(sukbookของจังหวัด)	
ลดยอดเงินฝากคลังของส่วนกลาง					

1.1.3 การโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนภูมิภาคกลับส่วนกลาง

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการส่วนกลาง	กรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการส่วนภูมิภาค
1.ส่วนภูมิภาค โอนเงินฝากคลังกลับ	-ศูนย์ค้ำหนุนของส่วนกลางผู้รับโอน	แบบ บช04	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)		
ส่วนกลาง	-แหล่งของเงิน4826000	ประเภทเอกสาร RI	<i>(subbookของส่วนกลาง)</i>		
	-รหัสงบประมาณของส่วนกลาง	ZRP_RI	เครดิต บัญชีระหว่างหน่วยงาน		
	ผู้รับโอน		ช้อยภายในองค์กร		
	-รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากระดับ		(3301010101)		
	หน่วยเบิกจ่าย				
	-รหัสบัญชีเงินฝากของส่วนกลางผู้รับโอน				
	-ศูนย์ค้ำหนุนของจังหวัดผู้โอน				เดบิต บัญชีระหว่างหน่วยงาน
	-แหล่งของเงิน4826000				ช้อยภายในองค์กร
	-รหัสงบประมาณของจังหวัดผู้โอน				(3301010101)
	-รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก				เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)
	ระดับหน่วยเบิกจ่าย				<i>(subbookของจังหวัด)</i>
	-รหัสบัญชีเงินฝากของจังหวัดผู้โอน				
2.เมื่อกรมบัญชีกลางได้รับแจ้งเลขที่				เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	
เอกสารจากส่วนราชการจะทำการผ่าน				(2111020101) (subbookของจังหวัด)	
รายการบัญชีระบบจะทำการเพิ่มยอด				เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	
เงินฝากคลังให้ส่วนกลาง และลดยอด				(2111020101)(subbookของส่วนกลาง)	
เงินฝากคลังของส่วนภูมิภาค					

1.1.4.การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง

(1)กรณีผ่านระบบจัดซื้อจ้างและจ่ายตรงเจ้าหน้าที่

รายการ	คำสั่งงานหรือแบบเอกสาร	ส่วนราชการ	กรมบัญชีกลาง
1 เมื่อขอเบิกเงินฝากคลังหลังจากที่ได้ตรวจรับของและได้รับใบแจ้งหนี้			
กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader	แบบ ขบ 01	เดบิต ค่าใช้จ่ายประเภท (51.....) หักสินทรัพย์ (1206.....) วัสดุคงคลัง (1105010105) เครดิต เจ้าหน้าที่ค่าวัสดุและบริการ-หน่วยงานภายนอก (2101010102)	
กรณีบันทึกผ่านTerminal GFMS	ZMIRO_KG	เดบิต วัสดุสิ้นค้า/ใบสำคัญ (2101010103) เครดิต เจ้าหน้าที่ค่าวัสดุและบริการ-หน่วยงานภายนอก (2101010102)	
2 ว่าจะปรับลดบัญชีเงินฝากคลังและเงินรับฝาก		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอก	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)
ส่วนราชการให้อัดโนมิตี		งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102) เครดิต เงินฝากคลัง(1101020501)	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงานกรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)
3 เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่ ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัดโนมิตี		เดบิต เจ้าหน้าที่ค่าวัสดุและบริการ-หน่วยงานภายนอก (2101010102) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) เครดิต เงินฝากเงินคลังที่ให้ส่วนราชการ (1101020202)

(2) กรณีไม่ผ่านระบบจัดซื้อจ้างและขอเบิกเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน

รายการ	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการ	กรมบัญชีกลาง
1.เมื่อขอเบิกเงินเข้าหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายค่าให้กับผู้มีสิทธิ	แบบ ขบ 03 ZFB60_KI	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท 51.....) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)	
2.เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลการจ่ายเงิน ระบบจะสร้างคู่บัญชีให้อัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง(1102050124) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกรมบัญชีกลาง โอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102)
		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (521010102) เครดิต เงินฝากคลัง(1101020501)	เดบิต เงินรับฝากหน่วยงานภาครัฐ (2111020101) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงานกรมบัญชีกลางรับเงินนอก ประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)
3.เมื่อกรมบัญชีกลาง โอนเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการ		เดบิต เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (1101020604) เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124)	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) เครดิต เงินฝากเงินคงคลังที่1 ให้ส่วนราชการ (1101020202)
9.3.เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้บันทึกรายการจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร	แบบ ขจ 01 ZF_53_PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102) เครดิต เงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ (1101020604)	

1.2 กรณีโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน

1.2.1 การโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนกลางให้ส่วนภูมิภาค

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการส่วนกลาง	กรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการส่วนภูมิภาค
1.เมื่อรับเงินนอกงบประมาณ	ศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานผู้รับ	ZRP_RB	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)		
	แหล่งของเงิน4826000	แบบ นส 01	เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษี-ของหน่วยงาน		
			ระบุประเภท (430.....)		
2.นำเงินสดนอกงบประมาณที่ส่วนกลาง	-ศูนย์ต้นทุนผู้นำส่งคือส่วนกลาง	แบบ นส02	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	เดบิต พักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง	
โอนขายบิลเข้าบัญชีเงินฝากคลังของ	-รหัสพื้นที่คือส่วนกลาง	ZRP_R2	โอนให้กรมบัญชีกลางเงินนอกปม.	(1101020401)	
ส่วนภูมิภาค	-หน่วยเบิกจ่ายคือส่วนกลาง		(5210010102)	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน	
	-รหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้		เครดิต เงินสดในมือ(1101010101)	กรมบัญชีกลางรับเงินนอก	
	คือระดับกรม			งบประมาณจากหน่วยงาน	
	-รหัสเงินฝากคือจังหวัด			(4308010102)	
	-รหัสเจ้าของเงินฝากคือจังหวัด				
3.ระบบจะบันทึกรายการปรับปรุง		ZRP_RX		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)
เงินฝากคลังให้อัดโนมิตีฉบับที่ผ่าน				ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)	(subbook ของจังหวัด)
ระบบ EXCEL LOADER หากบันทึก				เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -
ผ่านเครื่องTerminal GFMS ต้องปรับ				(2111020101)(subbookของจังหวัด)	ปรับเงินฝากคลัง
ขอคบัญชีเงินฝากคลัง					(4308010105)

1.2.2 การโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนภูมิภาคกลับส่วนกลาง

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการส่วนกลาง	กรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการส่วนภูมิภาค
1.เมื่อรับเงินนอกงบประมาณ	ศูนย์ค้ำหนุนของหน่วยงานผู้รับ	ZRP_RB			เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)
	แหล่งของเงิน4826000	แบบ นส 01			เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษี-ของหน่วยงาน
					ระบุประเภท (430.....)
2.นำเงินสดนอกงบประมาณที่ภูมิภาค	-ศูนย์ค้ำหนุนผู้นำส่งคือจังหวัด	แบบ นส02		เดบิต พักเงินฝากธนาคารของ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-
โอนขายบิลเข้าบัญชีเงินฝากคลังของ	-รหัสพื้นที่คือจังหวัด	ZRP_R2		คลังจังหวัด(11010204xx)	โอนให้กรมบัญชีกลางเงิน
ส่วนกลาง	-หน่วยเบิกจ่ายคือจังหวัด			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน	นอกงบปม. (5210010102)
	-รหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้			กรมบัญชีกลางรับเงินนอก	เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)
	คือระดับกรม			งบประมาณจากหน่วยงาน	
	-รหัสเงินฝากคือส่วนกลาง			(4308010102)	
	-รหัสเจ้าของเงินฝากคือ				
	ส่วนกลาง				
3.ระบบจะบันทึกรายการปรับปรุง		ZRP_RX	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	
(เงินฝากคลังให้อัดโน้มนัดถ้าบันทึกผ่าน			(subbookของส่วนกลาง)	ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)	
ระบบ EXCEL LOADER หากบันทึก			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	
ผ่านเครื่องTerminal GFMS คือ			ปรับเงินฝากคลัง	(2111020101)	
ปรับยอดบัญชีเงินฝากคลัง			(4308010105)	(subbookของส่วนกลาง)	

2.การโอนขายบิลข้ามหน่วยงาน

รายการ	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	กรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการส่วนกลาง ก.	ส่วนราชการส่วนกลาง ข.
1.เมื่อส่วนราชการส่วนกลาง ก. โอน เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังให้ ส่วนราชการ ข.	ZRP_RJ แบบ บข04 ประเภทเอกสารRJ	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) (subbook ส่วนราชการ ก.) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) (subbook ส่วนราชการก.)	
2.เมื่อกรมบัญชีกลางได้รับแจ้งเลขที่ เอกสารจากส่วนราชการจะทำการผ่าน รายการบัญชี ระบบจะเพิ่มยอดบัญชี เงินฝากคลังให้ส่วนราชการ ข. โดย อัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) (subbook ส่วนราชการ ข.)		เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) (subbook ส่วนราชการ ข.) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

การเรียกดูรายงานสถานะการโอนขายบิล

เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการโอนขายบิลในระบบและได้แจ้งเลขที่เอกสารการโอนขายบิลให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดแล้ว สามารถเรียกรายงานเพื่อดูสถานะการโอนขายบิล ได้ดังนี้

1. เครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน FBL3N -แสดงบัญชี โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501 บัญชีเงินฝากคลัง รหัสหน่วยงานและช่วงเวลาที่เรียกดูข้อมูล เมื่อปรากฏประเภทเอกสารเป็นRIหรือ RJ ให้ DOUBLE CLICK ในบรรทัดรายการระบบจะแสดงหน้าจอที่เป็นคู่มือและแสดงเลขที่เอกสารที่กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการผ่านรายการ
2. ระบบ EXCEL LOADER ไม่สามารถเรียกรายงานได้เช่นเดียวกับข้อ 1 แต่สามารถติดตามสถานะการโอนขายบิลผ่านส่วนราชการต้นสังกัดส่วนกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด



