

สิ่งที่ส่งมาด้วย

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการนำเงินส่งคลังเป็นเช็ค  
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๗๐ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๔

เมื่อส่วนราชการได้รับเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณเป็นเช็ค ให้บันทึกรายการบัญชีรับรู้เป็นรายได้แผ่นดิน หรือรายได้เงินนอกงบประมาณ หรือภาระหนี้ แล้วแต่กรณี หลังจากนั้นจึงนำส่งเช็คที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อเช็คเรียกเก็บเงินได้ธนาคารฯจึงปรับเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด หากเช็คฉบับใดเรียกเก็บเงินไม่ได้ ระบบจะกลับรายการบัญชีนำส่งเงินและบันทึกบัญชีเช็คขัดข้อง สำหรับส่วนราชการที่นำส่งเช็คขัดข้องจะต้องดำเนินการติดตามเช็คฉบับใหม่หรือเงินสดมาเปลี่ยน เมื่อได้รับเงินแล้วให้นำส่งคลังอีกครั้ง แทนเช็คฉบับเดิมที่เรียกเก็บเงินไม่ได้ พร้อมทั้งบันทึกการล้างบัญชีเช็คขัดข้อง

สำหรับวิธีการบันทึกรายการบัญชีการนำเงินส่งคลังเป็นเช็ค แบ่งเป็น ๔ กรณี คือ

๑. วิธีการบันทึกรายการบัญชีการนำเงินส่งคลังเป็นเช็คของส่วนราชการ
๒. วิธีการบันทึกรายการบัญชีการนำเงินส่งคลังแทนกันเป็นเช็ค
๓. วิธีการบันทึกรายการบัญชีการนำเงินส่งคลังเป็นเช็คผ่านระบบ Interface
๔. วิธีการบันทึกรายการบัญชีการนำเงินส่งคลังแทนกันเป็นเช็คผ่านระบบ Interface

**๑. วิธีการบันทึกรายการบัญชีการนำเงินส่งคลังเป็นเช็คของส่วนราชการ**

๑.๑ เมื่อส่วนราชการได้รับเงินรายได้แผ่นดิน เงินนอกงบประมาณ หรือเงินเบิกเกินส่งคืนเป็นเช็ค ให้บันทึกรายการบัญชีรับเงินตามประเภทเงินที่ได้รับ

๑.๒ เมื่อครบกำหนดเวลาตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดให้นำส่งเงินจำนวนดังกล่าวที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยต้องดาวน์โหลด (Down Load) ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อของส่วนราชการในระดับศูนย์ต้นทุน พร้อมทั้งระบุประเภทการนำส่งเงินให้ตรงกับประเภทเงินที่นำส่งคลัง สำหรับการนำส่งเงินเป็นเช็คหลายฉบับให้จัดทำใบนำฝากเงิน (Pay in) ๑ ฉบับต่อเช็ค ๑ ฉบับ ทั้งนี้เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีและการกระทหายอดเงิน

๑.๓ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) นำส่งข้อมูล Bank Statement ระบบจะบันทึกรายการบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) แทนบัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) โดยอัตโนมัติตามวันที่นำฝากเงิน

๑.๔ ส่วนราชการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินในบัญชีพักเงินนำส่งแยกตามประเภทเงินที่นำส่ง

๑.๕ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เรียกเก็บเงินตามเช็คได้ ระบบจะบันทึกรายการบัญชีลดยอดบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) และปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดโดยอัตโนมัติ กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติตามจำนวนเงินในเช็คที่เรียกเก็บเงินได้ เมื่อระบบกระทหายอดแล้ว

๑.๖ สำหรับเช็คที่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ระบบจะกลับรายการบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) ให้ทันที หลังจากนั้นให้ส่วนราชการดำเนินการกลับรายการนำส่งเงินกรณีเป็นเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินเบิกเกินส่งคืน หรือแจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดกลับรายการนำส่งเงินกรณีเป็นเงินฝากคลัง แล้วจึงบันทึกการล้างบัญชีเช็คขัดข้อง

๑.๗ เมื่อได้รับเงินสดหรือเช็คฉบับใหม่ที่รับชำระแทนเช็คชำรุด ให้นำเงินส่งคลังอีกครั้ง ทั้งนี้ ห้ามระบุช่องเช็คชำรุดในใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) พร้อมทั้งบันทึกรายการบัญชีลดยอดบัญชีเช็คชำรุดและบันทึกรายการบัญชีนำเงินส่งคลังอีกครั้ง

๑.๘ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เรียกเก็บเงินตามเช็คได้ ระบบจะล้างบัญชีพักรอ Clearing และปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดโดยอัตโนมัติ กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติตามจำนวนเงินในเช็คที่เรียกเก็บเงินได้เมื่อระบบกระทบยอดแล้ว

## ๒. วิธีการบันทึกรายการบัญชีการนำเงินส่งคลังแทนกันเป็นเช็ค

๒.๑ เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทนได้รับเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณเป็นเช็ค ให้บันทึกรายการบัญชีรับเงินตามประเภทเงินที่ได้รับ

๒.๒ เมื่อครบกำหนดเวลาตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดให้นำส่งเงินจำนวนดังกล่าวที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยต้องดาวน์โหลด (Down Load) ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อของส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทนในระดับศูนย์ต้นทุน พร้อมทั้งระบุประเภทการนำส่งเงินให้ตรงกับประเภทเงินที่นำส่งคลัง สำหรับการนำส่งเงินเป็นเช็คหลายฉบับให้จัดทำใบนำฝากเงิน (Pay in) ๑ ฉบับต่อเช็ค ๑ ฉบับ ทั้งนี้ เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีและการกระทบยอดเงิน

๒.๓ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) นำส่งข้อมูล Bank Statement ระบบจะบันทึกรายการบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) แทนบัญชีฝากเงินนำส่ง (1101010112) โดยอัตโนมัติตามวันที่นำฝากเงินในรหัสหน่วยงานของส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทน

๒.๔ ส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทนบันทึกบัญชีข้อมูลนำส่งเงินในบัญชีฝากเงินนำส่งแยกตามประเภทเงินที่นำส่ง

๒.๕ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เรียกเก็บเงินตามเช็คได้ ระบบจะบันทึกรายการบัญชีลดยอดบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) และปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดโดยอัตโนมัติ กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติตามจำนวนเงินในเช็คที่เรียกเก็บเงินได้ เมื่อระบบกระทบยอดแล้ว

๒.๖ สำหรับเช็คที่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ระบบจะกลับรายการบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) ให้ทันที ในรหัสหน่วยงานของส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทน หลังจากนั้นให้ส่วนราชการแจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดกลับรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังแล้วจึงบันทึกรายการบัญชีรับเช็คชำรุด

๒.๗ เมื่อได้รับเงินสดหรือเช็คฉบับใหม่ที่รับชำระแทนเช็คชำรุด ให้นำเงินส่งคลังอีกครั้ง ทั้งนี้ ห้ามระบุช่องเช็คชำรุดในใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) พร้อมทั้งบันทึกรายการบัญชีลดยอดบัญชีเช็คชำรุดและบันทึกรายการบัญชีนำเงินส่งคลังอีกครั้ง

๒.๘ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เรียกเก็บเงินตามเช็คได้ ระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดโดยอัตโนมัติ กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติตามจำนวนเงินในเช็คที่เรียกเก็บเงินได้ เมื่อระบบกระทบยอดแล้ว

### ๓. วิธีการบันทึกรายการบัญชีการนำเงินส่งคลังเป็นเช็คผ่านระบบ Interface

๓.๑ เมื่อส่วนราชการที่ได้รับอนุญาตให้นำเข้าข้อมูลผ่านระบบ Interface รับเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณ ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินตามประเภทเงินที่ได้รับ

๓.๒ เมื่อครบกำหนดเวลาตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดให้นำส่งเงินจำนวนดังกล่าวที่ธนาคารแห่งประเทศไทยโดยผ่านระบบบาทเน็ต (Baht net) หรือ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) แล้วแต่กรณี สำหรับการนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ต้องดาวน์โหลด (Down Load) ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อของส่วนราชการในระดับศูนย์ต้นทุน พร้อมทั้งระบุประเภทการนำส่งเงินในช่อง Interface สำหรับการนำส่งเงินเป็นเช็คหลายฉบับให้จัดทำใบนำฝากเงิน (Pay in) ๑ ฉบับต่อเช็ค ๑ ฉบับ ทั้งนี้ เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีและการกระทหายอดเงิน

๓.๓ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) นำส่งข้อมูล Bank Statement ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙) โดยอัตโนมัติ

๓.๔ ส่วนราชการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินแยกตามประเภทเงินที่นำส่ง

๓.๕ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เรียกเก็บเงินตามเช็คได้ระบบจะบันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดโดยอัตโนมัติ กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติตามจำนวนเงินในเช็คที่เรียกเก็บเงินได้ เมื่อระบบกระทหายอดแล้ว

๓.๖ สำหรับเช็คที่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ระบบจะกลับรายการเอกสารบัญชีของกรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙) ให้ทันที หลังจากนั้นให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดกลับรายการนำส่งเงินที่บันทึกผ่านระบบ Interface แล้วจึงบันทึกรายการบัญชีรับเช็คขัดข้อง

๓.๗ เมื่อได้รับเงินสดหรือเช็คฉบับใหม่ที่รับชำระแทนเช็คขัดข้องให้นำเงินส่งคลังอีกครั้ง พร้อมทั้งบันทึกรายการบัญชีลดยอดบัญชีเช็คขัดข้องและบันทึกรายการบัญชีนำเงินส่งคลังอีกครั้ง

๓.๘ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เรียกเก็บเงินตามเช็คได้ ระบบจะบันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดโดยอัตโนมัติ กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติตามจำนวนเงินในเช็คที่เรียกเก็บเงินได้ เมื่อระบบกระทหายอดแล้ว

### ๔. วิธีการบันทึกรายการบัญชีการนำเงินส่งคลังแทนกันเป็นเช็คผ่านระบบ Interface

๔.๑ เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทนที่ได้รับอนุญาตให้นำเข้าข้อมูลผ่านระบบ Interface รับเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณ ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินตามประเภทเงินที่ได้รับ

๔.๒ เมื่อครบกำหนดเวลาตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดให้นำส่งเงินจำนวนดังกล่าวที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) แล้วแต่กรณี สำหรับการนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ต้องดาวน์โหลด (Down Load) ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อของส่วนราชการในระดับศูนย์ต้นทุน พร้อมทั้งระบุประเภทการนำส่งเงินในช่อง Interface สำหรับการนำส่งเงินเป็นเช็คหลายฉบับให้จัดทำใบนำฝากเงิน (Pay in) ๑ ฉบับต่อเช็ค ๑ ฉบับ ทั้งนี้ เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีและการกระทหายอดเงิน

๔.๓ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) นำส่งข้อมูล Bank Statement ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙) โดยอัตโนมัติ

๔.๔ ส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทนข้อมูลนำส่งเงินแยกตามประเภทเงินที่นำส่ง

๔.๕ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เรียกเก็บเงินตามเช็คได้ระบบจะบันทึก รายการปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดโดยอัตโนมัติ กรณีนำส่งเงินนอก งบประมาณระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติตามจำนวนเงินในเช็คที่เรียกเก็บเงินได้ เมื่อระบบ กระทบยอดแล้ว

๔.๖ สำหรับเช็คที่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ระบบจะกลับรายการเอกสารบัญชี ให้กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙) หลังจากนั้นให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดกลับรายการนำส่งเงิน ที่บันทึกผ่านระบบ Interface แล้วจึงบันทึกรายการบัญชีรับรู้เช็คขัดข้อง

๔.๗ เมื่อได้รับเงินสดหรือเช็คฉบับใหม่ที่รับชำระแทนเช็คขัดข้องให้นำเงินส่งคลังอีกครั้ง พร้อมทั้งบันทึกรายการบัญชีลดยอดบัญชีเช็คขัดข้องและบันทึกรายการบัญชีนำเงินส่งคลังอีกครั้ง

๔.๘ เมื่อธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เรียกเก็บเงินตามเช็คได้ ระบบจะบันทึก รายการปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดโดยอัตโนมัติ กรณีนำส่งเงินนอก งบประมาณระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติตามจำนวนเงินในเช็คที่เรียกเก็บเงินได้ เมื่อระบบ กระทบยอดแล้ว